

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.

Учреждение КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
НЕТИПОВОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "КРАЕВОЙ  
ДЕТСКИЙ ЦЕНТР "СОЗВЕЗДИЕ"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель Министерство образования и науки Хабаровского края

Наименование органа,

осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	18040767
по ОКТМО	08624151051
по ОКПО	18040767
Глава по БК	016
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Краевое государственное бюджетное нетиповое образовательное учреждение «Краевой детский центр «Созвездие» имеет организационно-правовую форму Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации – код ОКПОФ 75203.

Учреждение образовано на основании Постановления Главы администрации Хабаровского края № 336 от 27.08.2001 г. и зарегистрирован Устав учреждения от 05.11.2001 г. в Регистрационной палате Хабаровского края по государственной регистрации юридических лиц (Отделение р-на им. Лазо) Главного управления Министерства юстиции по Хабаровскому краю за реестровым номером № 27:08-Р49 от 05.11.2001 г. с наименованием - Краевое государственное образовательное учреждение «Краевой детский центр «Созвездие».

На основании приказа министерства образования Хабаровского края от 13.01.2010 № 20 и устава учреждения, утвержденного приказом министерства образования Хабаровского края от 22.03.2010 № 559 в ЕГРЮЛ была внесена запись в связи с изменением наименования учреждения на Краевое государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Хабаровский краевой центр внешкольной работы «Созвездие» (сокращенное наименование - КГБОУ ДОД ХКЦВР Созвездие).

На основании распоряжения министерства образования и науки Хабаровского края от 08.09.2014 № 1452 и устава учреждения, утвержденного распоряжением министерства образования и науки Хабаровского края от 07.05.2015 № 1037 в ЕГРЮЛ внесена запись от 29.12.2015 года в связи с изменением наименования учреждения на – Краевое государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Хабаровский краевой центр внешкольной работы «Созвездие» (сокращенное наименование - КГБОУ ДО ХКЦВР Созвездие).

В связи с присвоением учреждению статуса нетиповой образовательной организации (ч. 5 ст. 77 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации») из наименования учреждения исключены слова Краевое государственное бюджетное образовательное учреждение о типе организации «дополнительного образования». Полное наименование учреждения в соответствии с Уставом от 15.11.2018 и распоряжением министерства образования и науки Хабаровского края от 01.11.2018 № 1553 – Краевое государственное бюджетное образовательное учреждения «Хабаровский краевой центр внешкольной работы «Созвездие», сокращенное наименование - КГБОУ ХКЦВР Созвездие. 16.11.2018 внесены соответствующие изменения в ЕГРЮЛ.

Утвержден новый устав от 26.09.2019 от № 1312 с новым наименованием учреждения Краевое государственное бюджетное образовательное учреждения «Краевой детский центр «Созвездие» (КГБОУ КЦД Созвездие).

КГБНОУ КДЦ Созвездие в соответствии с уставом учреждение является нетиповым образовательным учреждением, осуществляющим образовательные, социальные и культурные функции, выявление и поддержку лиц, проявивших выдающиеся способности, а так же лиц, добившихся успехов в учебной, научной (научно-исследовательской), творческой и физкультурно-спортивной деятельности. Является бюджетным учреждением, финансируемым из бюджета Хабаровского края, созданным на неопределенный срок.

На основании распоряжения министерства образования Хабаровского края от 21.12.2021 № 1637 «Об утверждении изменений в устав краевого государственного бюджетного образовательного учреждения "Краевой детский центр "Созвездие" и зарегистрированных изменений в устав учреждения, 24.12.2021 в ЕГРЮЛ была внесена запись в связи с изменением наименования учреждения на Краевое государственное бюджетное нетиповое образовательное учреждение дополнительного образования «Краевой детский центр «Созвездие» (сокращенное наименование - КГБНОУ КДЦ Созвездие).

Юридический адрес учреждения: 682910, Россия, Хабаровский край, район имени Лазо, рабочий поселок Переяславка, 369 м на юго-запад от ориентира жилого дома по ул. Клубная, дом 74.

Собственником имущества учреждения является Хабаровский край. Органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим полномочия собственника имущества, является министерство имущества Хабаровского края.

Центр не имеет обособленных подразделений, имеющих самостоятельный баланс, юридический адрес и лицевые счета у учреждения нет. Учреждение имеет четыре имущественных комплекса: дружина Созвездие, расположенная по адресу: 682910, Россия, Хабаровский край, район имени Лазо, рабочий поселок Переяславка, 369 м

на юго-запад от ориентира жилого дома по ул. Клубная, дом 74, дружина «имени Бонивура», расположенная по адресу: Хабаровский край, район имени Лазо, п. Переяславка, ул. Северо-Заводская, 7 - на территории которых выполняются государственные услуги и работы, дружина «Океан» по адресу Хабаровский край, с. Воронеж-1, переданный в бессрочное безвозмездное пользование, а так же административное здание по адресу г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 75. Все подразделения входят в единую структуру учреждения.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 9.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденным Приказом Минобрнауки России от 29.08.2013 № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», действующим законодательством Российской Федерации и Хабаровского края, действующим Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства по Хабаровскому краю (в территориальном органе УФК - отдел № 25): № 20226Ц90810 – для учета поступления и расходов субсидий на выполнение государственного задания, доходов и расходов, полученных от приносящей доход деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение,; № 21226Ц90810 – для учета средств субсидии на иные цели. Учреждение имеет печать, штамп и бланк с соответствующим наименованием и другие необходимые реквизиты, самостоятельно ведет делопроизводство и архив, финансовую, бухгалтерскую и статистическую отчетность. Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется структурным подразделением учреждения - отделом финансового контроля и бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером учреждения.

Цель КГБНОУ КДЦ Созвездие - развитие интеллектуального и творческого потенциала детей и молодежи, организации занятости, обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи, реализации образовательных и оздоровительных программ в соответствующим законодательством в сфере образования. Центр является государственным бюджетным учреждением, реализующим дополнительные образовательные программы и программы общего образования. Центр имеет лицензии от 14.07.2015 № 1907 (27Л01 № 0001003), № 2743 от 21.01.2019 на дополнительное образование детей и взрослых и лицензию на медицинскую деятельность от 17.06.2016 № ЛО-27-01-001788, № ЛО-27-01—002868 от 04.12.2019 на оказание первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях: сестринскому делу в педиатрии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: педиатрии.

## Раздел 1. Организационная структура учреждения

В представленной к пояснительной в таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» отсутствуют изменения по видам деятельности учреждения (ОКВЭД) относительно года, предшествующего отчетному и относительно очередного года следующего за отчетным в Единый государственный Реестр юридических лиц так как внесения дополнительных кодов ОКВЭД не осуществлялось.

Государственные услуги реализуются в рамках государственного задания на оказание государственных услуг (работ), согласно ведомственного перечня:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ по направлениям:

- техническая;
- естественнонаучная;
- художественная;
- туристско-краеведческая;
- социально-педагогическая;
- физкультурно-спортивная;
- адаптированная социально-педагогическая;
- адаптированная художественная;
- адаптированная физкультурно-спортивная.

2. Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения – программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих.

3. Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников.

4. Содержание детей.

Государственные работы реализуются в рамках государственного задания на оказание государственных услуг (работ), согласно ведомственного перечня:

1. Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

2. Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.

3. Методическое обеспечение образовательной деятельности.

## Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания представлены в разрезе государственных услуг и работ. Государственные услуги и работы выполнены в полном объеме.

В рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (работ) согласно ведомственного перечня оказаны *государственные услуги*:

1. «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по направлениям техническая, естественнонаучная, художественная, физкультурно – спортивная, туристско-краеведческая, социально-педагогическая в количестве 119 149 *человеко/часов*, в том числе *адаптированные социально-педагогическая, художественная, физкультурно-спортивная – 384 человеко/часов*. Услуги выполнены на 100%.

2. «Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения – программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих» услуги оказаны в количестве 5684 *человеко/часов*, исполнение - 100%.

3. «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» услуги оказаны в количестве 1 519 *обучающихся*. Услуга выполнена на 100%.

5. «Содержание детей» услуги оказаны в количестве 1 519 *обучающихся* (проживание, питание и иные расходы по пребыванию и содержанию детей, получившим награжденные бюджетные путевки на краевые профильные смены). Услуга выполнена на 100%.

Государственное задание в части государственных услуг выполнено в полном объеме.

В рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (работ) согласно, ведомственного перечня выполнены *государственные работы*:

1. «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» проведено 47 *мероприятий* в том числе: региональный этап всероссийской олимпиады школьников в 2022-2023 гг.; «Президентские спортивные игры», «Президентские состязания»; сопровождение группы детей для участия в финале Всероссийского конкурса для школьников «Большая перемена» ВДЦ «Океан», МДЦ «Артек», г. Красноярск; стажировка выпускников детского объединения «Я-вожатый» на краевых профильных сменах; Первый краевой слет Движение первых. Хабаровский край»; реализованы проекты по профессиональному самоопределению: дополнительная общеразвивающая программа «Я-вожатый», дополнительная общеразвивающая программа «Медиацентр»; сопровождение 29 делегаций в количестве 645 человека для отдыха и оздоровления во Всероссийские детские центры «Океан», «Орленок», МДЦ «Артек», ФДЦ «Смена» и др. Исполнение 100%.

2. «Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики» проведено 9 *мероприятий*, в том числе: краевой обучающий семинар-совещание по подготовке кадров для

организации отдыха и оздоровления детей и подростков «Архитектуры лета» ; Форум вожатых Хабаровского края ; Краевой профильный проект «Время первых»; Краевой фестиваль для ГОЛов; Открытый краевой конкурс вожатых детских оздоровительных организациях «Путь к звездам» и др. Исполнение 100%.

3. «Методическое обеспечение образовательной деятельности» выполнены государственные работы в количестве *28 единиц*. Разработаны программы для проведения краевых профильных смен, образовательных мероприятий и онлайн проектов. Исполнение 100%.

Государственное задание в части государственных работ выполнено в полном объёме.

На выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) доведена субсидия в сумме 302 586 370,00 руб. Остаток средств на начало 2023 года разрешенный к использованию составил 0,00 руб. Возвраты прошлых лет за год составили – 232 276,37 руб.. Использовано средств в сумме 302 818 646,37 руб. Остаток средств на конец года составил 15 772,58 руб. (не полученная заработная плата сотрудника). Исполнение 100,00%.

Среднегодовая численность работников за 2023 год – 297,9 чел., в том числе 11,3 чел. внешних совместителей.

Штатное расписание на начала года утверждено в количестве 547,3 ставки, в том числе: - круглогодичные ставки 294,5 ед., из них за счет средств государственного задания – 280,5 чел., за счет приносящей доход деятельности – 14,0 ед.;

- сезонные ставки 252,8 ед., из них за счет средств государственного задания – 42,3 чел., за счет приносящей доход деятельности – 210,5 ед.

Сведения по категориям персонала: Всего по учреждению утверждено по штатному расписанию среднегодовая численность - 378,8 ед., фактическая среднесписочная численность сотрудников – 297,9 чел., в том числе; административно-управленческий персонал утверждено по штатному расписанию - 32 ед., среднегодовая численность составила – 25,7 ед.; педагогический персонал– утверждено 57 ед., среднегодовая – 45,7 ед.; врачи- утверждено 4 ед., среднегодовая – 2,7 ед.; средний медицинский персонал утверждено – 8,9 ед., среднегодовая численность – 7,6 ед., специалисты и вспомогательный персонал по штатному расписанию- 276,9 ед., среднесписочная – 216,2 ед.

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

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности включает в себя Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766).

В 2023 году доведены субсидии на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания в сумме 98 598 233,74 рублей. Разрешено к использованию в 2023 году субсидия Б002 2022 года на те же цели в сумме 14 380 750,00 руб. Кассовый расход составил 57 666 185,47 руб., в том числе 14 380 750,00 руб. субсидия Б002 2022 года, что составляет 58,5 %, остаток субсидии в сумме 55 312 798,72 возвращен в 2024 году в установленные сроки. Из средств на иные цели не связанные с выполнением государственного задания проведены следующие мероприятия:

1. Б001 (0703) Субсидия краевым бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных с приобретением особо ценного движимого имущества, за исключением затрат на комплектование библиотечных фондов в сумме 500 000,00 руб. Приобретено 7 единиц компьютеров. Исполнение 100%. Остаток субсидии 326,00 руб. (в связи с уменьшением стоимости приобретенных основных средств); возвращен в 2024 году в установленные сроки.

2. Б002 (0703) Субсидия краевым бюджетным учреждениям на проведение капитального ремонта объектов недвижимого имущества, закрепленного за организацией: в сумме 43 279 080,00 в том числе субсидия 2022 года разрешенная к использованию на те же цели в сумме 14 380 750,00 руб.; субсидия 2023 года в сумме 28 898 330,00 руб. Освоено в сумме 20 242 773,94 руб. в том числе выполнены работы:

- ремонт спального корпуса № 1 дружины Созвездие (утепление фасада здания, замена пластиковых окон и дверей) на сумму 8 543 252,87 руб. по государственному контракту от 18 ноября 2022 г. № 23-07/46.

- ремонт спального корпуса № 2 дружины Созвездие (утепление фасада здания, замена пластиковых окон и дверей) на сумму 7 630 346,64 руб. по государственному контракту от 14 ноября 2022 г. № 23-07/45.

- проведение инженерно-технического обследования по благоустройству территории дружины имени Бонивура (капитальный ремонт асфальтовых и бетонных покрытий дорожек (с заменой бордюрного камня), подходов, отмостки зданий, ограждение периметра территории, освещение, дополнительное видеонаблюдение) на сумму 205 000,00 по государственному контракту от 20.10.2022 г. № 23-07/40. Работы выполнены на 100% от общего объема ремонтных работ.

- заключен государственный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту АПС и СОУЭ дружины Созвездие от 18.12.2023 г. № 04-07/47 в сумме 16 751 848,92 руб.. Срок выполнения работ 2024 год.

- ремонт системы автоматического пожаротушения дружины Созвездие по государственному контракту от 25.12.2023 № 04-07/52 в сумме 7 490 000,00 руб. Оплачен аванс в сумме - 2 247 000,00 руб., что составляет 30 % от суммы контракта. Срок выполнения работ 2024 год.

- актуализация и доработка ПД на кап. ремонт системы автоматического пожаротушения др. Созвездие; Актуализация и доработка ПД на кап. ремонт систем АПС, СОУЭ при пожаре, системы аварийного (эвакуационного) освещения др. Созвездие; Проведение ЕГЭ проектных работ системы автоматического пожаротушения др. Созвездие, и кап. ремонта систем АПС, СОУЭ при пожаре, системы аварийного (эвакуационного) освещения др. Созвездие - выполнение работ на 100% в сумме 1 067 449,17 руб.;

- разработка ПД пожаротушение (др. Бонивур); Разработка ПД АПС и СОУЭ (др. Бонивур); Разработка ПД АПС и СОУЭ (др. Азимут); Разработка ПСД на кап рем системы оповещения при антитеррористической опасности др. Бонивур, здание ул.Тихоокеанская 75 - выполнение работ на 30% в сумме 549 725,26 руб.

Исполнение субсидия 2022 года 100%.

Остаток субсидии 2023 года в сумме 23 036 306,06 руб. необходим в 2024 году на те же цели для оплаты по заключенным государственным контрактам, сроки исполнения которых с 25.12.23 по 29.03.2024 г.

3.Б003 (0703) Расходы, связанные с переводом объектов некапитального строительства (быстровозводимых конструкций) в объекты недвижимого имущества. Доведено в сумме 750 000,00 руб. Освоено в сумме 464 876,20 руб. в связи с уменьшением стоимости товаров, работ и услуг по факту выставленных документов контрагентами. Остаток в сумме 285 123,80 руб. возвращен в 2024 году в установленные сроки.

4.Б005 (0703) Выплаты единовременного пособия: в размере четырех должностных окладов (тарифных ставок) при поступлении на работу впервые после получения диплома государственного образца об окончании образовательной организации высшего образования или профессиональной образовательной организации; в размере трех должностных окладов (тарифных ставок) при выходе на пенсию по старости и стаже педагогической деятельности 25 лет и более; в размере трех должностных окладов (тарифных ставок) при выходе на пенсию по инвалидности независимо от стажа работы. Доведено в сумме 89 840,00 руб., Расход составил 17 378,23 руб. - уменьшение единовременного пособия педработнику за фактически отработанное время, в связи с его увольнением. Остаток субсидии в сумме 72 461,77 руб. возвращен в установленные сроки.

5. Субсидии крайевым бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных с осуществлением иных расходов, не связанных с выполнением государственного задания. Расходы, связанные с реализацией федерального проекта "Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи" государственной программы Российской Федерации "Развитие образования". Основание распоряжение Правительства Хабаровского края от 08.02.2023 № 56-рп «О перераспределении бюджетных ассигнований в 2023 году»

Б001 (0709) Расходы, связанные с приобретением особо ценного движимого имущества, не включенного в расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ). Доведено в сумме 8 291 287,08 руб., исполнение 100%.

Б002 (0709) Проведение капитального ремонта объектов недвижимого имущества, закрепленного за организацией или приобретенного ей за счет средств, выделенных министерством. Доведено в сумме 48 528 856,86 руб. Освоено 17 024 058,08 руб. Остаток в сумме 31 504 798,78 возвращен в установленные сроки. Остаток необходим в 2024 году на те же цели для оплаты выполненных государственных контрактов. Подрядчик по состоянию на 31.12.23 нарушил условия контракта и не в полном объеме выполнил работы, документы представлены по выполненным работ в январе 2024 года и находятся на проверке в КГКУ ЦБУРПОО.



Б003 (0709) оснащение инвентарем и проведение работ с целью реализации федерального проекта "Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи" государственной программы Российской Федерации "Развитие образования". Доведено в сумме 5 293470,00 руб. Освоено 4 879 688,148 руб. Остаток в сумме 413 781,86 возвращен в установленные сроки. Остаток необходим в 2024 году на те же цели для оплаты заключенного договора. Заключен договор на энергоподключение к сетям после завершения капитального ремонта сетей, в связи с нарушением сроков подрядчиком по капремнту сетей, срок по подключению переносится на 2024 год.

3. Б003 (0709) Субсидии краевым бюджетным учреждениям из резервного фонда Правительства Хабаровского края в сумме руб. на осуществление оплаты расходов в том числе:

- связанных с организации отдыха и оздоровления детей семей военнослужащих и сотрудников Управления Федеральной службы войск национальной гвардии РФ по Хабаровскому краю, выполняющих служебный долг в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины. Распоряжение Правительства Хабаровского края от 25.05.2023 г. № 308-рп «О выделении денежных средств из резервного фонда Правительства Хабаровского края», внесены изменения от 07 декабря 2023 года № 873-рп в сумме 4 027 870,00 руб. Исполнение составило 100%.

- связанных с подготовкой и проведением в г. Хабаровске встречи финалистов Всероссийского конкурса «Большая перемена» среди 5-7 классов в рамках образовательного путешествия по маршрутам «Санкт-Петербург- Владивосток» и «Владивосток – Санкт-Петербург» с остановкой в г. Хабаровске. Распоряжение Правительства Хабаровского края от 15 сентября 2023 г. № 607-рп «О выделении денежных средств из резервного фонда Правительства Хабаровского края», внесены изменения от 07 декабря 2023 года № 873-рп в сумме 923 729,80 руб. Исполнение -100%.

4. Б003 (0709) Субсидия краевым бюджетным учреждениям на осуществление расходов, связанных с осуществлением иных расходов, не связанных с выполнением государственного задания в рамках реализации государственной программы Хабаровского края «Развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Хабаровском крае» в 2023 году утвержденное распоряжением министерства образования и науки Хабаровского края от 02 февраля 2023 г. № 103 , внесены изменения от 14 ноября 2023 г. № 1448 в сумме 1 294 850,00 руб., в том числе по мероприятиям:

- организация отдыха и оздоровления детей из числа коренных малочисленных коренных народов в загородных оздоровительных лагерях, в том числе детей из малоимущих семей из числа коренных народов в сумме 1 294 850,00 руб. исполнение составило 100%.

#### Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

Анализ показателей отчетности учреждения включает в себя:

- Сведения об исполнении судебных решений (ф. 0503295);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (Таблица к ф. 0503710);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемому расчету учреждения (ф. 0503725) по каждому источнику финансирования;
- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) и справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана финансового-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738-НП);
- Пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1 ф. 0503760);
- Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4 ф. 0503760);
- Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6 ф. 0503760);
- Сведения об организационной структуре учреждения (Таблица № 7 ф. 0503760);
- Сведения о результатах деятельности учреждения (Таблица № 8 ф. 0503760);
- Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности (Таблица № 9 ф. 0503760);

- Анализ показателей отчетности (Таблица № 10 ф. 0503760);
- Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 11 ф. 0503760);
- Прочие вопросы деятельности учреждения (Таблица № 12 ф. 0503760).

По состоянию на 01.01.2023 были скорректированы входящие остатки (ф. 0503773 "Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения") в связи с поздним поступлением первичных документов, после даты подписания (принятия) бухгалтерской отчетности субъекта. Указанные операции были отражены в 2023 году с применением счетов, как исправление ошибок прошлых лет.

По виду финансового обеспечения – субсидия на выполнение государственного задания:

По строке 080 по счету 0703000000000000000010533000 на сумму (-8 605,24) - уменьшены остатки по материальным запасам (ГСМ), в связи с предоставлением документов на списание за декабрь 2022 года после сроков сдачи годовой отчетности. списание материалов отражены в 2023 году с применением счетов, как исправление ошибок прошлых лет.

По строке 250 по счету 0703000000000000000020934000 на сумму 232 276,37 руб. - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по остаткам авансовых платежей за электроэнергию за декабрь 2022 г. (7 962,55 руб.), за газ за декабрь 2022 (224 313,82 руб.).

По строке 260 на сумму (-652 492,50) руб., из них:

по счету 0703000000000000000020623000 на сумму (-648 607,58) руб. - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу за электроэнергию ПАО ДЭК, документы за декабрь 2022 года на сумму 583 588,68 руб. поступили 19.01.2023 г.;

По счету 0703000000000000000020625000 на сумму (-3 884,92) руб. - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б, документы за декабрь 2022 года на сумму 14 384,92 руб. поступили 09.03.2023 г.

По счету 0703000000000000000030200000 на сумму 286 177,47 руб. - исправлением ошибок прошлых лет начислена кредиторская задолженность по электроэнергии за декабрь 2022 г., из них: - по счету 30223000 на сумму 167 257,47 руб. - документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 г.; по счету 30226000 на сумму 92 070,00 - от ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023; по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за услуги тех.обслуживания лифтов); по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б ( документы поступили на сумму 14 384,92 руб., была дебиторская задолженность на начало года по авансовому платежу в сумме 3 884,92).

По виду финансового обеспечения – приносящая доход деятельность:

Построке 160 по счету 0703000000000000000040150000 на сумму 49703,90 руб. операциями по исправлению ошибок прошлых лет, допущенных как несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни доначислена сумма расходов будущих периодов по договору безвозмездного бессрочного пользования имуществом учреждения за 2022 год.

По строке 207 графа 6 на сумму (-32 702,30) руб. операциями по исправлению ошибок прошлых лет, допущенных при отражении записей на основании первичного документа (за исключением ошибок в применении счетов) уменьшена сумма денежных документов, выданных в 2022 году ошибочно на меньшую сумму.

По строке 250 на сумму 543 026,55 руб. внесены следующие исправления:

По счету 0703000000000000000020521000 на сумму (-49 703,90) руб. операциями по исправлению ошибок прошлых лет, допущенных как несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни скорректирована дебиторская задолженность по счету 205.21 ошибочно начисленная в 2022 году по договору безвозмездного бессрочного пользования имуществом учреждения.

По счету 0703000000000000000020934000 на сумму 557 730,45 руб. из них:

- 121 788,95 руб. - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по авансовому платежу и уменьшена дебиторская задолженность по счету 0703000000000000000020623000 за электроэнергию за декабрь 2022 г., документы (акты выполненных работ) поступили 20.01.2023 г. на сумму 308 523,08 руб. - причина несвоевременное поступление первичных документов;

- 20 160,00 руб. - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по авансовому платежу и уменьшена дебиторская задолженность по счету 0703000000000000000020627000 за страхование детей на сменах за декабрь 2022 г., в связи с сокращением сроков смены образовалась переплата по авансовому платежу;

- 402 655,10 руб. увеличена дебиторская задолженность за проездные билеты ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;

- 13 126,40 руб. увеличена дебиторская задолженность за проездные билеты, ошибочно отраженные в 2022 году как приобретенные по договору с ФПК РЖД, после сверки за 2022 год сформировалась задолженность за подотчетным лицом и отражена по указанному счету. Сумма задолженности внесена сотрудником в кассу учреждения в 2023 году;

по счету 0703000000000000000020941000 на сумму 35 000,00 руб. начислен штраф контрагенту за нарушение условий контракта как доходы будущих периодов в корреспонденции со счетом 401.40, так как отсутствует подтверждение того, что данный штраф контрагент не оспаривает. Штраф начислен с применением счетов как исправление ошибок прошлых лет, так как документы к учету поступили в 26.01.2023 г.

По строке 260 графа 6: на сумму (-830 528,33) руб. внесены следующие исправления:

- по счету 0703000000000000000020623000 на сумму (-430 312,03) руб. - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу: по счету 20623000 за электроэнергию ПАО на сумму

308 523,08 руб. г. и на сумму 121 788,95 отнесена на счет 209.34 ДЭЖ (документы за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 )

- по счету 070300000000000000020622000 на сумму (-459,00) руб. - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу за услуги оформления проездных билетов ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД в результате ошибки допущенной при отражении бухгалтерских записей была доначислена сумма расходов за 2022 г. и на сумму (-380 583,30) руб. уменьшена дебиторская задолженность и отнесена на счет 209.34 за проездные билеты ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;

- по счету 070300000000000000020627000 на сумму (-20 160,00) руб. исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу за страхование детей на сменах за декабрь 2022 г., в связи с сокращением сроков смены образовалась переплата по авансовому платежу и отнесена на счет 209.34.

- по счету 070300000000000000030313000 увеличилась дебиторская задолженность на сумму 986,00 руб. по земельному налогу.

По строке 410 по счету 0703000000000000030200000 на сумму 77 356,48 руб. - исправлением ошибок прошлых лет начислена кредиторская задолженность :

- по счету 302.22 - на сумму 3 616,80 руб. по транспортным услугам (железнодорожные перевозки) за 2022 года, в связи допущенными ошибками при отражении записей на основании первичного документа от ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;

- по счету 302.26 - на сумму 73 739,68 руб. за комиссию при использовании расчетов по операциям, совершенным с использованием банковских карт (терминал Сбербанка) за декабрь 2022, документы поступили 23.01.2022 г.

По строке 420 по счету 0703000000000000030300000 на сумму 15 368,04 руб. как ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей за 4 квартал 2022 года, выявленные в результате сверки с ИФНС и в связи с корректировкой декларации по негативному воздействию на окружающую среду в 2023 году с отражением ошибок прошлых лет сделаны корректирующие бухгалтерские записи:

- на сумму (-1 216,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.13, которая на конец 2022 года по земельному участку, находящемуся в Приморском крае составляла 1 216,00 руб., в результате корректировки к уменьшению на (-2 202,00) руб. суммы земельного налога по участку относящемуся к ИФНС Приморского края увеличилась дебиторская задолженность на сумму 986,00 руб.);

- на сумму (-869,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.05 по транспортному налогу;

- на сумму 17 453,04 руб. кредиторская задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду по счету 303.05 за 2022 год.

По строке 510 по счету 0703000000000000040140000 на сумму 35 000,00 руб. начислен штраф контрагенту за нарушение условий контракта как доходы будущих периодов в корреспонденции со счетом 401.40, так как отсутствует

подтверждение того, что данный штраф контрагент не оспаривает. Штраф начислен с применением счетов как исправление ошибок прошлых лет, так как документы к учету поступили в 26.01.2023 г.

ВДК или МДК/Номер формы	Контрольное соотношение (тест ошибки)	Сумма отклонения (руб.)	Причины
1	2	3	4
ВДК ФК-1-12(4) ф. 738 Вид Фин Об=5	Показатель принятых обязательств превышает плановые назначения – требуется пояснение	-26 935 005,69	Не исполнены принятые обязательства по договорам капитального ремонта за 2023 год: - по коду Б002 (016070903006R4940612) на сумму 35 323 464,49 руб. по вине подрядчика, нарушены сроки исполнения работ, документы по состоянию на 31.12.2023 о выполненных работах не предоставлены. Подрядчик (ООО «Прогресс») продолжает исполнение контракта с нарушением своих обязательств, срок выполнения в 2024 году. - по коду Б002 (01607030300703040612) на сумму 23 011 541,20 руб. – заключены в 2023 году два контракта (договора) на выполнение капитального ремонта систем пожарной сигнализации и пожаротушения дружины Созвездие, а так же четыре договора на работы по изготовлению проектно-сметных документаций по системам пожарных сигнализаций и пожаротушения в дружинах им. Бонивура, Азимут. Сроки исполнения

			работ – март и июнь 2024 года, по пяти контрактам (договорам) внесен 30% предоплата. Остаток иной субсидии в размере по коду Б002 в размере 54 541 104,84 руб. возвращен в 2024 в бюджет и подтверждается обращением о потребности сумм субсидии в 2024 году под принятые обязательства. Размер субсидии капитальному ремонту доведены на 2024 год в размере 8 000 000,00, на 2025 – 11 700 000,00 руб., на 2026 – 11 700 000,00 руб.
ВДК ФК-2-58 (59) ф. 723	Показатели по строкам 4630 и 4640 требует пояснений	(-74 916 080,05) и (-34 063 314,40)	Отражено заимствование денежных средств между источниками финансового обеспечения при отсутствии субсидии на выполнение государственного задания.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 5 и гр. 7 по счету 20581000 требует пояснения	1 715 748,00	Отражены обороты по невыясненным поступлениям и уточнениям по доходам от оказания платных услуг и возвратом авансовых платежей по расходам, по которым контрагент неверно указал назначение платежа или лицевой счет.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20622004 не равны показателю гр.8	11 401,60	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом авансового платежа текущего года от контрагента за возврат проездных билетов (ООО «Вояж-Авиа»).
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20622007 не равны показателю гр.8	11 183,00	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом денежных средств от физических лиц по договору ГПХ, привлекаемым с целью сопровождения групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф.	Показатель гр. 7	254 471,30	Восстановление кассовых расходов по КВР

0503769_Д Вид ФинОб=2	по счету 20625004 не равны показателю гр.8		244, в связи с возвратом 30% предоплаты от контрагента (ООО СК Коммстрой) по текущему ремонту помещений, в связи с расторжением контракта (договора).
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20626007 не равны показателю гр.8	45 857,00	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом денежных средств от физических лиц по договору ГПХ, привлекаемым с целью сопровождения групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20627004 не равны показателю гр.8	84 960,00	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом авансового платежа от контрагента (ООО СК «ТИТ») по договорам страхования детей на смене, в связи с уменьшением количества захавших детей и по результатам расторжения договоров.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20634004 не равны показателю гр.8	238 836,96	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом авансового платежа от контрагентов по результатам расторжения договора (контракта) на поставку материальных запасов (от НК-Нефтепродукт 211 011,96 за ГСМ, от ООО Кедр – 27 825,00 руб. за пиломатериалы).
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20634006 не равны показателю гр.8	23 304,00	Восстановление кассовых расходов (возврат авансовых платежей за поставку воды от ИП Яковлев А.В. 16 000,00 руб. и учебных материалов 7 304,00 руб. от ИП Табатчикова Л.Н.) в связи с уменьшением объемов поставок и расторжением договоров.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20634007 не равны показателю гр.8	33 880,47	Восстановление кассовых расходов (возврат) в связи с возвратом денежных средств от физических лиц по договору ГПХ на приобретение сухого пайка, привлекаемым с



			целью сопровождения групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек..
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 7 по счету 20623004 не равны показателю гр.8	223 396,46	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом авансового платежа за эл. энергию текущего года от контрагента (Филиал ПАО "Дальневосточная энергетическая компания") в связи с неверной отправкой платежа.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 6 по счету 20622004 допустим в части исправительных операций	125 400,00	Выдача наличных денежных средств под отчет сотруднику для внесения предоплаты контрагентам за бронирование электронных проездных документов с целью оказания услуг по сопровождению групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 6 по счету 20622007 допустим в части исправительных операций	2 187 953,50	Выдача денежных документов (проездных билетов) из фондовой кассы физическим лицам, привлекаемым по договору ГПХ с целью оказания услуг по сопровождению групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=2	Показатель гр. 6 по счету 20626007 допустим в части исправительных операций	61 836,00	Выдача денежных документов (контрольных купонов на питание в поезде) из фондовой кассы физическим лицам, привлекаемым по договору ГПХ с целью оказания услуг по сопровождению групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф.	Показатель гр. 6	40 320,00	Исправительные операции в части уточнения

0503769_Д Вид ФинОб=2	по счету 20627005 допустим в части исправительных операций		КЭК.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=4	Показатель графы 7 по счету 20622007 не равен показателю графы 8	7 867,00	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом денежных средств от физических лиц по договору ГПХ, привлекаемым с целью сопровождения групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=4	Показатель графы 7 по счету 20626007 не равен показателю графы 8	164 026,50	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом денежных средств от физических лиц по договору ГПХ, привлекаемым с целью сопровождения групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=4	Показатель графы 7 по счету 20634004 не равен показателю графы 8	7 652,31	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом денежных средств банком получателя из-за неверно указанных реквизитов.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=4	Показатель графы 7 по счету 20634007 не равен показателю графы 8	21 866,03	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом денежных средств от физических лиц по договору ГПХ, привлекаемым с целью сопровождения групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек (приобретение сухого пайка в дороге).
ВДК ф. 0503769_Д Вид	Показатель графы 7 по счету	55 380,36	Восстановление кассовых расходов по КВР 247, в связи с возвратом авансового платежа от

ФинОб=4	20623004 не равен показателю графы 8		контрагента за поставку газа по причине окончания срока исполнения договора и уменьшения объемов поставки.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=4	Показатель графы 6 по счету 20622007	221 365,20	Выдача денежных документов (проездных билетов) из фондовой кассы физическим лицам, привлекаемым по договору ГПХ с целью оказания услуг по сопровождению групп детей на мероприятие Большая перемена.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=4	Показатель графы 6 по счету 20626007	18 924,00	Выдача денежных документов (контрольный купон на питание в поезде) из фондовой кассы физическим лицам по договору ГПХ с целью оказания услуг по сопровождению групп детей на мероприятие Большая перемена
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=4	Показатель графы 6 по счету 20626007	1 967,24	Исправительные операции в части уточнения КЭК
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель по счету 20581000 требует пояснений	30 100,00	Отражены обороты по невыясненным поступлениям и уточнениям по доходам от оказания платных услуг и возвратом авансовых платежей по расходам, по которым контрагент неверно указал назначение платежа или лицевой счет.
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 7 по счету 20626002 не равен показателю графы 8	12 487,32	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом ошибочно перечисленной суммы по лицевому счету 21 за исследование уровня воды ( от УГМС Дальневосточный)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 7 по счету 20631004 не равен показателю графы 8	179 999,98	Восстановление кассовых расходов по КВР 244, в связи с возвратом ошибочно перечисленной суммы (авансового платежа) по лицевому счету 21 за мебель ( от ООО БЭК-Трейд)
ВДК ф.	Показатель	26 487,00	Восстановление кассовых расходов по КВР

0503769_Д Вид ФинОб=5	Графы 7 по счету 20634004 не равен показателю графы 8		244, в связи с возвратом ошибочно перечисленной суммы (авансового платежа) по лицевому счету 21 за оборудование ( от ООО Трапеза)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20626002	149 949 ,17	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 243 (КГБУ Госэкспертиза ПСД по капитальному ремонту) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20626002	50 235,66	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 244 (КГБУ Хабаровский краевой центр гос. кадастровой оценки и учета недвижимости за изготовление документов по недвижимым объектам) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20626006	33 000,00	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 244 (ИП Бекмухаметова СВ за инженерно- геологические изыскания) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от

			разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20625006	468 950,00	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 244 (ИП Василевич НА за работы по отсыпке песко-гравийной смесью территории) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20626004	356 609,76	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 244 (АО ДРСК за работы технологическому присоединению к эл.сетям) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20631004	438 000,00	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 244 (ООО Штрих за приобретение мебели) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от

			разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20634004	344 598,80	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 244 (ООО Дальневосточный Центр Снабжения за приобретение мягкого инвентаря) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_Д Вид ФинОб=5	Показатель графы 6 по счету 20623004	126 303,96	Уточнение кассовых расходов (авансового платежа по договору) по КВР 247 (Филиал Публичного акционерного общества "Дальневосточная энергетическая компания" за электроэнергию) между лицевыми счетами (возмещение целевых расходов, осуществлённых по лицевому счёту 20226Ц90810 за счёт средств, полученных от разрешённых видов деятельности, которые следовало осуществить за счет целевых субсидий по лицевому счету 21226Ц90810 до поступления целевых субсидий на лицевой счет)
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=2	Показатель графы 5 по счету 30211007 не равен показателю	278 999,21	Восстановление кассовых расходов по КВР 111 по излишне выплаченной зарплате и восстановление кассовых расходов по возврату банком платежей с неверными реквизитами.

	графы 6		
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=2	Показатель графы 5 по счету 30212007 не равны показателю графы 6	69 000,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств (единовременное пособие педагогам в размере 8 окладов впервые трудоустроенным). Сотрудник уволился не отработав установленный период.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=2	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30222004 не равны показателю графы 6	2 590,40	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств ( от ООО Вояж-Авиа) за сдачу проездных документов из-за отмены поездки.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=2	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30234004 не равны показателю графы 6	3 120,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств ( от ООО Консул) за вебинар из-за неверно представленных реквизитов.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=2	Показатель графы 5 по счету 30226007 не равны показателю графы 6	88 068,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств банком по договору ГПХ за курс лекций из-за неверно представленных физическим лицом реквизитов
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=2	Показатель графы 5 по счету 30234004 не равны показателю графы 6	37 114,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств банком из-за неверно представленных реквизитов (от ООО Гермес Опт-торг, ООО Столица упаковки за материалы и продукты питания)
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=2	Показатель графы 5 по счету 30234006 не равны показателю графы 6	10 070,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств банком из-за неверно представленных реквизитов (от ИП Сергеев ЕВ за материальные запасы - флажки)

ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 111 по счету 30211007 не равны показателю графы 6	149 230,08	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом излишне выплаченной заработной платы и возвратом неверно представленных сотрудником реквизитов платежной карты.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 111 по счету 30266007 не равны показателю графы 6	82,01	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом излишне выплаченной заработной платы (больничные первые три дня) и возвратом неверно представленных сотрудником реквизитов платежной карты.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30222004 не равны показателю графы 6	42 411,74	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств ( от ООО Вояж-Авиа) за сдачу проездных документов из-за отмены поездки.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30225006 не равны показателю графы 6	245 670,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств банком из-за неверно представленных реквизитов (от ИП Ксензык НН за комплексные испытания сетей)
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30226004 не равны показателю графы 6	1 017 095,84	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств банком из-за неверно представленных реквизитов (от ООО ЧОП Рапира за охрану с выставлением поста)
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30226006	140 000,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств банком (от ИП Бездудный КА) за услуги по режиссуре и



	не равны показателю графы 6		монтажу анимационных фильмов из-за ошибочно указанных реквизитов.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30226007 не равны показателю графы 6	1 630,50	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств физическим лицом по договору ГПХ привлекаемым с целью сопровождения групп детей в международный и всероссийские детские центры: ВДЦ Океан, ВДЦ Орленок, МДЦ Артек.
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30234004 не равны показателю графы 6	32 562,00	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств ошибочно отправленных ООО Столица упаковки (одноразовая продукция) и ООО Восток (продукты питания).
ВДК ф. 0503769_К Вид ФинОб=4	Показатель графы 5 КВР 244 по счету 30234006 не равны показателю графы 6	12 650,75	Восстановление кассовых расходов в связи с возвратом денежных средств из-за неверного ИНН (ИП Молчанов АИ за материальные запасы
ВДК проверка ф. 0503769_К и ВидФинОб=5	Показатель графы 5 КВР 113 по счету 30226007 не равны показателю графы 6	9 000,00	Восстановление кассовых расходов (возврат банком) за возмещение расходов родителям по проезду детей к месту проведения мероприятия и обратно, в связи с ошибочной отправкой платежа по реквизитам
МДК Правило ФК-308 (1)	Показатель изменения остатков в ф. 0503737 не соответствует изменению остатков в ф.	147 614,55	По КФО-3 (07030000000000610) на указанную сумму ошибочно был осуществлен возврат обеспечения по исполнению контракта, в связи с тем что контрагент сумму до конца года не вернул, средства были зайствованы в КФО-2 и сумма задолженности переведена на счет 209.45.

	0503723		Контрагенту направлено претензионное письмо с требованием о возврате средств, в случае неисполнения будут подготовлены документы в суд.
МДК Правило ФК-282	Сумма показателей строки 830 гр. 9 ф. 0503737 по всем видам финансового обеспечения не равна нулю	-147 614,55	По КФО-3 (07030000000000610) на указанную сумму ошибочно был осуществлен возврат обеспечения по исполнению контракта, в связи с тем что контрагент сумму до конца года не вернул, средства были заимствованы в КФО-2 и сумма задолженности переведена на счет 209.45. Контрагенту направлено претензионное письмо с требованием о возврате средств, в случае неисполнения будут подготовлены документы в суд.
МДК Правило Л-1 ВидФинОб=4	Показатели ф. 0503768 не соответствуют идентичным показателям прошлого года	-8 605,24	(код причины корректировки 03.1) По строке 080 в ф. 0503773 по счету 0703000000000000000010533000 на сумму (-8 605,24) отражено уменьшение остатков по материальным запасам (ГСМ), в связи с предоставлением документов на списание за декабрь 2022 года после сроков сдачи годовой отчетности. списание материалов отражены в 2023 году с применением счетов, как исправление ошибок прошлых лет.
МДК Правило Л-1 ВидФинОб=4	Показатели ф. 0503768 не соответствуют идентичным показателям прошлого года	2 288 500,00	(код причины корректировки 03.3) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 к ф. 0503773 по счетам 10122000, 10128000 и 10422000, 10428000 отражено уменьшение и увеличение на указанную сумму. С целью приведения в соответствие учета особо ценного движимого имущества на балансе учреждения находится сооружение «Склад» который учитывался на счете 10128 «Прочие

			основные средства – особо ценное движимое имущество» исправлением ошибок прошлых лет объект переведен на счет учета 10122 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения" с начисленной амортизацией.
МДК Правило Л-1 ВидФинОб=4	Показатели ф. 0503768 не соответствуют идентичным показателям прошлого года	-2 288 500,00	(код причины корректировки 03.3) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 к ф. 0503773 по счетам 10122000, 10128000 и 10422000, 10428000 отражено уменьшение и увеличение на указанную сумму. С целью приведения в соответствие учета особо ценного движимого имущества на балансе учреждения находится сооружение «Склад» который учитывался на счете 10128 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество» исправлением ошибок прошлых лет объект переведен на счет учета 10122 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения" с начисленной амортизацией.
МДК Правило Л-1-1 ВидФинОб=2	Показатели ф. 0503769_Д не соответствуют идентичным показателям прошлого года	15 368,04	(код причины корректировки 03.4) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 420 по счету 0703000000000000000000000030300000 к ф. 0503773 на сумму 15 368,04 руб. как ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей за 4 квартал 2022 года, выявленные в результате сверки с ИФНС и в связи с корректировкой декларации по негативному воздействию на окружающую среду в 2023

			<p>году с отражением ошибок прошлых лет сделаны корректирующие бухгалтерские записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на сумму (-1 216,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.13, которая на конец 2022 года по земельному участку, находящемуся в Приморском крае составляла 1 216,00 руб., в результате корректировки к уменьшению на (-2 202,00) руб. суммы земельного налога по участку относящемуся к ИФНС Приморского края увеличилась дебиторская задолженность на сумму 986,00 руб.);</li> <li>- на сумму (-869,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.05 по транспортному налогу;</li> <li>- на сумму 17 453,04 руб. кредиторская задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду по счету 303.05 за 2022 год.</li> </ul>
МДК Правило Л-1-1 ВидФинОб=2	Показатели ф. 0503769_Д не соответствуют идентичным показателям прошлого года	77 356,48	<p>В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 410 по счету 0703000000000000030200000 к ф. 0503773 на сумму 77 356,48 руб. - исправлением ошибок прошлых лет начислена кредиторская задолженность :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по счету 302.22 - на сумму 3 616,80 руб. (код причины корректировки 03.4) по транспортным услугам (железнодорожные перевозки) за 2022 года, в связи допущенными ошибками при отражении записей на основании первичного документа от ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;</li> <li>- по счету 302.26 - на сумму 73 739,68 руб. (код</li> </ul>

			причины корректировки 03.1) за комиссию при использовании расчетов по операциям, совершенным с использованием банковских карт (терминал Сбербанка) за декабрь 2022, документы поступили 23.01.2022 г.
МДК Правило Л-1-1 ВидФинОб=4	Показатели 0503769_Д соответствуют идентичным показателям прошлого года	ф. не 286 177,47	В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 (код причины корректировки 03.1) и в разделе 1 по строке 410 по счету 070300000000000000030200000 на сумму 286 177,47 руб. - исправлением ошибок прошлых лет начислена кредиторская задолженность по электроэнергии за декабрь 2022 г., из них: - по счету 30223000 на сумму 167 257,47 руб. - документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 г.; по счету 30226000 на сумму 92 070,00 - от ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023; по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за услуги тех.обслуживания лифтов); по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б ( документы поступили на сумму 14 384,92 руб., была дебиторская задолженность на начало года по авансовому платежу в сумме 3 884,92).
МДК Правило Л-1-2 ВидФинОб=4	Показатели 0503769_Д соответствуют идентичным	ф. не 232 276,37	В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 (код причины корректировки 03.1) и в разделе 1 по строке 250 по счету 0703000000000000000020934000 на сумму 232

	показателям прошлого года		276,37 руб. - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по остаткам авансовых платежей за электроэнергию за декабрь 2022 г. (7 962,55 руб.), за газ за декабрь 2022 (224 313,82 руб.).
МДК Правило Л-1-2 ВидФинОб=4	Показатели ф. 0503769_Д не соответствуют идентичным показателям прошлого года	-652 492,50	В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 (код причины корректировки 03.1) и в разделе 1 по строке 260 на сумму (-652 492,50) руб., из них: - по счету 0703000000000000000020623000 на сумму (-648 607,58) руб. - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу за электроэнергию ПАО ДЭК, документы за декабрь 2022 года на сумму 583 588,68 руб. поступили 19.01.2023 г.; По счету 0703000000000000000020625000 на сумму (-3 884,92) руб. - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б, документы за декабрь 2022 года на сумму 14 384,92 руб. поступили 09.03.2023 г.
МДК Правило Л-1-2 ВидФинОб=2	Показатели ф. 0503769_Д не соответствуют идентичным показателям прошлого года	592 730,45	В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 250 По счету 0703000000000000000020934000 на сумму 557 730,45 руб., из них: - 121 788,95 руб. (код причины корректировки 03.1) - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по авансовому платежу и уменьшена дебиторская задолженность по счету

		<p>0703000000000000000020623000 за электроэнергию за декабрь 2022 г., документы (акты выполненных работ) поступили 20.01.2023 г. на сумму 308 523,08 руб. - причина несвоевременное поступление первичных документов;</p> <p>- 20 160,00 руб. (код причины корректировки 03.1) - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по авансовому платежу и уменьшена дебиторская задолженность по счету</p> <p>0703000000000000000020627000 за страхование детей на сменах за декабрь 2022 г., в связи с сокращением сроков смены образовалась переплата по авансовому платежу;</p> <p>- 402 655,10 руб. (код причины корректировки 03.4) увеличена дебиторская задолженность за проездные билеты ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;</p> <p>- 13 126,40 руб. (код причины корректировки 03.4) увеличена дебиторская задолженность за проездные билеты, ошибочно отраженные в 2022 году как приобретенные по договору с ФПК РЖД, после сверки за 2022 год сформировалась задолженность за подотчетным лицом и отражена по указанному счету. Сумма задолженности внесена сотрудником в кассу учреждения в 2023 году;</p> <p>по счету 0703000000000000000020941000 на сумму 35 000,00 руб. (код причины корректировки 03.2) начислен штраф контрагенту за нарушение условий контракта как доходы будущих периодов в корреспонденции со счетом 401.40, так как отсутствует подтверждение того, что данный</p>
--	--	--

			штраф контрагент не оспаривает. Штраф начислен с применением счетов как исправление ошибок прошлых лет, так как документы к учету поступили в 26.01.2023 г.
МДК Правило Л-1-2 ВидФинОб=2	Показатели ф. не соответствуют идентичным показателям прошлого года	49 703,90	(код причины корректировки 03.2). В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 160 по счету 070300000000000000020521000 на сумму (-49 703,90) руб. операциями по исправлению ошибок прошлых лет, допущенных как несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни скорректирована дебиторская задолженность по счету 205.21 ошибочно начисленная в 2022 году по договору безвозмездного бессрочного пользования имуществом учреждения.
МДК Правило Л-1-2 ВидФинОб=2	Показатели ф. не соответствуют идентичным показателям прошлого года	-831 514,33	В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 По строке 260 графа 6: на сумму (-830 528,33) руб. внесены следующие исправления: - по счету 070300000000000000020623000 на сумму (-430 312,03) руб. (код причины корректировки 03.1) - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу: по счету 20623000 за электроэнергию ПАО на сумму 308 523,08 руб. г. и на сумму 121 788,95 отнесена на счет 209.34 ДЭК (документы за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023); - по счету 070300000000000000020622000 на сумму (-1 120,90) руб. (код причины корректировки 03.1) - исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская



			<p>задолженность по авансовому платежу за услуги оформления проездных билетов ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД за 2022 год в связи с поздним поступлением документов и на сумму (-379 921,40) руб. уменьшена дебиторская задолженность и отнесена на счет 209.34 (код причины корректировки 03.4);</p> <p>- по счету 0703000000000000000020627000 на сумму (-20 160,00) руб. (код причины корректировки 03.1) исправлением ошибок прошлых лет уменьшена дебиторская задолженность по авансовому платежу за страхование детей на сменах за декабрь 2022 г., в связи с сокращением сроков смены образовалась переплата по авансовому платежу и отнесена на счет 209.34.</p>
МДК Правило Л-1-1 Вид ФинОб=2	Показатели ф. 0503769_Д соответствуют идентичным показателям прошлого года	986,00	<p>(код причины корректировки 03.4) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 По строке 260 в графу 6 включена сумма 986,00 руб. (на сумму (-1 216,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.13, которая на конец 2022 года по земельному участку, находящемуся в Приморском крае составляла 1 216,00 руб., в результате корректировки к уменьшению на (-2 202,00) руб. суммы земельного налога по участку относящемуся к ИФНС Приморского края увеличилась дебиторская задолженность на сумму 986,00 руб.);</p>
МДК Правило	Показатели ф.	232 276,37	В разделе 4 Дополнительная информация по

Л-3-2 ВидФинОб=4	0503769_Д соответствуют идентичным показателям прошлого года	не		коду причины 03 (код причины корректировки 03.1) и в разделе 1 по строке 250 по счету 0703000000000000000020934000 на сумму 232 276,37 руб. - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по остаткам авансовых платежей за электроэнергию за декабрь 2022 г. (7 962,55 руб.), за газ за декабрь 2022 (224 313,82 руб.).
МДК Правило Л-3-2 ВидФинОб=2	Показатели 0503769_Д соответствуют идентичным показателям прошлого года	ф.не	621 761,33	На конец 2022 года по форме 0503769 по счету 20900000 сумма дебиторской задолженности составляла 29 030,88 руб., исправлениям ошибок прошлых лет внесены изменения, которые отражены в разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 250 По счету 0703000000000000000020934000 на сумму 557 730,45 руб., из них: - 121 788,95 руб. (код причины корректировки 03.1) - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по авансовому платежу и уменьшена дебиторская задолженность по счету 0703000000000000000020623000 за электроэнергию за декабрь 2022 г., документы (акты выполненных работ) поступили 20.01.2023 г. на сумму 308 523,08 руб. - причина несвоевременное поступление первичных документов; - 20 160,00 руб. (код причины корректировки 03.1) - исправлением ошибок прошлых лет увеличена дебиторская задолженность по авансовому платежу и уменьшена дебиторская задолженность по счету 0703000000000000000020627000 за

			<p>страхование детей на сменах за декабрь 2022 г., в связи с сокращением сроков смены образовалась переплата по авансовому платежу;</p> <p>- 402 655,10 руб. (код причины корректировки 03.4) увеличена дебиторская задолженность за проездные билеты ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;</p> <p>- 13 126,40 руб. (код причины корректировки 03.4) увеличена дебиторская задолженность за проездные билеты, ошибочно отраженные в 2022 году как приобретенные по договору с ФПК РЖД, после сверки за 2022 год сформировалась задолженность за отчетным лицом и отражена по указанному счету. Сумма задолженности внесена сотрудником в кассу учреждения в 2023 году.</p> <p>По счету 070300000000000000020941000 на сумму 35 000,00 руб. (код причины корректировки 03.2) начислен штраф контрагенту за нарушение условий контракта как доходы будущих периодов в корреспонденции со счетом 401.40, так как отсутствует подтверждение того, что данный штраф контрагент не оспаривает. Штраф начислен с применением счетов как исправление ошибок прошлых лет, так как документы к учету поступили в 26.01.2023 г</p>
МДК Правило Л-1-1 ВидФинОб=2	Показатели ф. 0503769_К не соответствуют идентичным показателям прошлого года	15 368,04	(код причины корректировки 03.4) в разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 420 по счету 07030000000000000003030000 к ф. 0503773 увеличение кредиторской задолженности по счету 07030000000000000003030000 на сумму

			<p>15 368,04 руб. как ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей за 4 квартал 2022 года, выявленные в результате сверки с ИФНС по налогам и в связи с корректировкой декларации по негативному воздействию на окружающую среду в 2023 году с отражением ошибок прошлых лет сделаны корректирующие бухгалтерские записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на сумму (-1 216,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.13, которая на конец 2022 года по земельному участку, находящемуся в Приморском крае составляла 1 216,00 руб., в результате корректировки к уменьшению на (-2 202,00) руб. суммы земельного налога по участку относящемуся к ИФНС Приморского края увеличилась дебиторская задолженность на сумму 986,00 руб.);</li> <li>- на сумму (-869,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.05 по транспортному налогу;</li> <li>- на сумму 17 453,04 руб. доначислена кредиторская задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду по счету 303.05 за 2022 год.</li> </ul>
МДК Правило Л-1-1 ВидФинОб=2	Показатели ф. 0503769_K соответствуют идентичным показателям прошлого года	77 356,48	<p>В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 410 по счету 0703000000000000030200000 к ф. 0503773 на сумму 77 356,48 руб. - исправлением ошибок прошлых лет увеличена кредиторская задолженность :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по счету 302.22 - на сумму 3 616,80 руб. (код причины корректировки 03.4) по транспортным услугам (железнодорожные</li> </ul>

			<p>перевозки) за 2022 года, в связи допущенными ошибками при отражении записей на основании первичного документа от ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;</p> <p>- по счету 302.26 - на сумму 73 739,68 руб. (код причины корректировки 03.1) за комиссию при использовании расчетов по операциям, совершенным с использованием банковских карт (терминал Сбербанка) за декабрь 2022, документы поступили 23.01.2022 г.</p>
<p>МДК Правило Л-1-1 ВидФинОб=2</p>	<p>Показатели ф. 0503769_K не соответствуют идентичным показателям прошлого года</p>	286 177,47	<p>В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 (код причины корректировки 03.1) и в разделе 1 по строке 410 в ф. 0503773 по счету 0703000000000000030200000 увеличена кредиторская задолженность на сумму 286 177,47 руб. - исправлением ошибок прошлых лет начислены услуги, из них: - по электроэнергии за декабрь 2022 г по счету 30223000 на сумму 167 257,47 руб. - документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 г.; - по счету 30226000 на сумму 92 070,00 - от ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023; -по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за услуги тех.обслуживания лифтов); -по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б ( документы поступили на сумму 14 384,92 руб., на начало года по авансовому платежу</p>

			была дебиторская задолженность в сумме 3 884,92).
МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=2	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_K требуются пояснения/ по счету 30222000	3 616,80	По счету 070300000000024430222004 в разделе 1 по строке 410 - на сумму 3 616,80 руб. (код причины корректировки 03.4 в разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03) в ф. 0503773 отражена начисленная кредиторская задолженность по транспортным услугам (железнодорожные перевозки) за 2022 года, в связи допущенными ошибками при отражении записей на основании первичного документа от ООО ФПК Дальневосточный филиал РЖД;
МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=2	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф.	73 739,68	По счету 070300000000024430226005 в разделе 1 по строке 410 и (код причины корректировки 03.1 в разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03) в ф. 0503773 исправлением ошибок прошлых лет отражена начисленная кредиторская задолженность - по счету 302.26 - на сумму 73 739,68 руб. (код причины корректировки 03.1) за комиссию при использовании расчетов по операциям, совершенным с использованием банковских карт (терминал Сбербанка) за декабрь 2022, документы поступили 23.01.2023 г.

	0503769_K требуется пояснения/ по счету 30226000		
МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=2	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_K требуется пояснения/ по счету 30313000	-1 216,00	По счету 0703000000085124430313001 в разделе 1 по строке 420 и (код причины корректировки 03.4 в разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03) в ф. 0503773 на сумму (-1 216,00) руб. исправлением ошибок прошлых лет уменьшена кредиторская задолженность по счету 303.13, которая на конец 2022 года по земельному участку, находящемуся в Приморском крае составляла 1 216,00 руб., в результате корректировки к уменьшению на (-2 202,00) руб. суммы земельного налога по участку относящемуся к ИФНС Приморского края увеличилась дебиторская задолженность на сумму 986,00 руб.);
МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=2	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год)	-869,00	По счету 070300000000085230305001 (код причины корректировки 03.4) в разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 420 к ф. 0503773 на сумму (-869,00) руб. исправлением ошибок прошлых лет уменьшена кредиторская задолженность по счету 303.05 по транспортному налогу за 2022 год;

	Сведений ф. 0503769_K требуются пояснения/ по счету 30305000		
МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=2	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_K требуются пояснения/ по счету 30305000	17 453,04	По счету 0703000000000085330305001 (код причины корректировки 03.4) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 420 к ф. 0503773 на сумму 17 453,04 руб. исправлением ошибок прошлых лет доначислена кредиторская задолженность - плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год. По строке 420 сделаны корректирующие бухгалтерские записи на сумму 15 368,04 руб. которая состоит: - на сумму (-1 216,00) руб. по счету 303.13, кредиторская задолженность которая на конец 2022 года по земельному участку, находящемуся в Приморском крае составляла 1 216,00 руб., в результате корректировки к уменьшению на (-2 202,00) руб. суммы земельного налога по участку относящемуся к ИФНС Приморского края увеличилась дебиторская задолженность на сумму 986,00 руб.); - на сумму (-869,00) руб. кредиторская задолженность по счету 303.05 по транспортному налогу; - на сумму 17 453,04 руб. доначислена кредиторская задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду по счету 303.05 за 2022 год.



<p>МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=2</p>	<p>Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_K – требуется пояснения/ по счету 40140000</p>	<p>35 000,00</p>	<p>По счету 0703000000000014040140141 в разделе 1 по строке 510 - на сумму 35 000,00 руб. (код причины корректировки 03.2 в разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03) в ф. 0503773 исправлением ошибок прошлых лет отражен в корреспонденции со счетом 0703000000000000000020941000 - штраф контрагенту за нарушение условий контракта как доходы будущих периодов, так как отсутствует подтверждение того, что данный штраф контрагент не оспаривает. Штраф начислен с применением счетов как исправление ошибок прошлых лет, так как документы к учету поступили в 26.01.2023 г</p>
<p>МДК Правило ФК- 3-1_769-2 ВидФинОб=4</p>	<p>Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_K – требуется</p>	<p>16 984,90</p>	<p>По счету 0703000000000024430223004 (код причины корректировки 03.1) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 410 к ф. 0503773 исправлением ошибок прошлых лет доначислена кредиторская задолженность по электроэнергии за декабрь 2022 г. на сумму 16 984,90 (ООО Монолит). По строке 410 входит в сумму 286 177,47 руб., которая складывается: - по счету 30223000 на сумму 167 257,47 руб. электроэнергия - документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 г.; по счету 30226000 на сумму 92 070,00 - от ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за</p>

	пояснения/ по счета 30223000		выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023; по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за услуги тех.обслуживания лифтов); по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б ( документы поступили на сумму 14 384,92 руб., была дебиторская задолженность на начало года по авансовому платежу в сумме 3 884,92).
МДК Правило ФК- 3-1_769-2 ВидФинОб=4	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_К – требуется пояснения/ по счета 30223000	150 272,57	По счету 0703000000000024730223004 (код причины корректировки 03.1) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 410 к ф. 0503773 исправлением ошибок прошлых лет доначислена кредиторская задолженность по электроэнергии за декабрь 2022 г. на сумму 150 272,57 (Филиал ПАО "Дальневосточная энергетическая компания). По строке 410 входит в сумму 286 177,47 руб., которая складывается: - по счету 30223000 на сумму 167 257,47 руб. электроэнергия - документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 г.; по счету 30226000 на сумму 92 070,00 - от ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023; по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за

			услуги тех.обслуживания лифтов); по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б ( документы поступили на сумму 14 384,92 руб., была дебиторская задолженность на начало года по авансовому платежу в сумме 3 884,92).
МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=4	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_К – требуются пояснения/ по счету 30225000	26 850,00	<p>По счету 0703000000000024430225004 (код причины корректировки 03.1) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 410 к ф. 0503773 исправлением ошибок прошлых лет доначислена кредиторская задолженность за декабрь 2022 г. на сумму 26 850,00 руб., из них: по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за услуги тех.обслуживания лифтов); по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б ( документы поступили на сумму 14 384,92 руб., была дебиторская задолженность на начало года по авансовому платежу в сумме 3 884,92).</p> <p>По строке 410 входит в сумму 286 177,47 руб., которая складывается: - по счету 30223000 на сумму 167 257,47 руб. электроэнергия - документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 г.; по счету 30226000 на сумму 92 070,00 - от ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за</p>

			<p>выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023; по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за услуги тех.обслуживания лифтов); по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б.</p>
<p>МДК Правило ФК-3-1_769-2 ВидФинОб=4</p>	<p>Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769_К – требуются пояснения/ по счету 30226000</p>	<p>92 070,00</p>	<p>По счету 0703000000000024430226004 (код причины корректировки 03.1) В разделе 4 Дополнительная информация по коду причины 03 и в разделе 1 по строке 410 к ф. 0503773 исправлением ошибок прошлых лет доначислена кредиторская задолженность за декабрь 2022 г. на сумму 92 070,00 руб. (ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023).</p> <p>По строке 410 входит в сумму 286 177,47 руб., которая складывается: - по счету 30223000 на сумму 167 257,47 руб. электроэнергия - документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года поступили 19.01.2023 г.; по счету 30226000 на сумму 92 070,00 - от ООО ЧОО Цербер документы (акты оказанных услуг) за выставление поста охраны за декабрь 2022 поступили 19.01.2023; по счету 30225000 на сумму 16 350,00 руб. поступили 07.02.2023 от ООО Форвард документы (акты оказанных услуг за декабрь 2022 года за</p>

			услуги тех.обслуживания лифтов); по счету 302.25 на сумму 10 500,00 руб. ООО Экструдированные корма за обезвреживание мед.отходов класса Б.
--	--	--	---

По счету 210100 «Основные средства» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 44 121 435,81 рубль. По сравнению с показателем на 01.01.2024 49 181 614,26 – рублей. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: приобретение основных средств для выполнения государственного задания (медицинское оборудование, компьютерная техника, мебель) .

По счету 410100 «Основные средства» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 1 052 455 705,88 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 259 811 374,65 рублей. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: приобретение основных средств для выполнения государственного задания (компьютерная техника, мебель, автомобиль).

По счету 210200 «Нематериальные активы» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 341 300,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 341 300,00 рублей. Отклонений нет.

По счету 410200 «Нематериальные активы» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 247 180,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 247 180,00 рублей. Отклонений нет.

По счету 410300 «Непроизведенные активы» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 41 073 349,05 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 40 542 148,73 рублей. Произошло уменьшение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: уменьшение кадастровой стоимости земельного участка 25:31:050005:199 на 531 200,32 рубля.

По счету 210400 «Амортизация» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 36 784 038,76 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 42 361 383,29 рублей. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: увеличение основных средств и соответственно начисленной амортизации.

По счету 410400 «Амортизация» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 271 294 034,12 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 303 660 357,46 рублей. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: увеличение основных средств и соответственно начисленной амортизации.

По счету 210500 «Материальные запасы» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 16 655 429,81 рубль. По сравнению с показателем на 01.01.2023 –21 924 463,99 рублей. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: приобретение продуктов питания, ГСМ, уголь, строительные материалы, учебные материалы на январь 2023 г.

По счету 410500 «Материальные запасы» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 26 695 491,02 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 27 041 419,03 рублей. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: - приобретены строительные материалы, мягкий инвентарь, учебные материалы, моющие и дезинфицирующие средства.

По счету 510500 «Материальные запасы» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 1 433 294,97 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 433 294,97 рублей. Произошло уменьшение по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 2111000 «Права пользования активами» на 01.01.2023 –1 374 178,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 186 314,97 рублей. Произошло уменьшение по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 4111000 «Права пользования активами» на 01.01.2023 - 237 514,31 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 237 514,31 рублей. Отклонений нет.

По счету 2201000 «Денежные средства учреждения» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 4 289 555,57 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 4 616 632,51 рубль. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: Увеличение поступления доходов.

По счету 3201000 «Денежные средства учреждения» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 191 100,72 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2024 –580 434,84 рубля. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: Взнос денежных средств за обеспечение исполнения контрактов.

По счету 4201000 «Денежные средства учреждения» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 16 530,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 42 352,58 рубля. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 5201000 «Денежные средства учреждения» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 14 397 038,10 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 55 312 798,27 рублей. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: субсидия на иные цели, возврат в 2024 г.

По счету 220521 «Расчеты по доходам от операционной аренды» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 463 571,39 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 434 146,97 рублей. Произошло уменьшение дебиторской задолженности.

По счету 220531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 207 410,45 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 230 500,00 рублей. Произошло увеличение дебиторской задолженности. Причина: образовательные услуги, оказаны в 2023, оплата произведена будет в 2024 г .

По счету 220535 «Расчеты по условным арендным платежам» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 643 449,68 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 –1 515 735,62 рубля. Произошло увеличение

дебиторской задолженности. Причина: контрагентом не погашена задолженность за расходы по возмещению электроэнергии по договору аренды.

По счету 220611 «Расчеты по заработной плате» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Отклонений нет.

По счету 420611 «Расчеты по заработной плате» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Отклонений нет.

По счету 220622 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 381 042,30 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0 рублей. Дебиторской задолженности нет.

По счету 520622 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 323 695,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0 рублей. Дебиторской задолженности нет.

По счету 220623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 430 312,03 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 143 016,23 рубля. Произошло уменьшение дебиторской задолженности.

По счету 420623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 648 607,58 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 344 795,10 рублей. Произошло увеличение дебиторской задолженности. Причина: авансовый платеж за декабрь 2023 г, документы предоставлены в январе, после отчетной даты.

По счету 220626 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рубля. Изменений нет.

По счету 220627 «Расчеты по авансам по страхованию» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 84 960,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0 рублей. Произошло уменьшение дебиторской задолженности. Причина: авансовые платежи по страхованию не осуществлялись в декабре 2023 года.

По счету 420634 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2023 179 676,00 рублей. Произошло увеличение дебиторской задолженности. Причина: 30% предоплата за материальные запасы (нефтепродукты) в декабре 2023.

По счету 220826 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Отклонений нет.

По счету 220941 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 11 525,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 139 731,98 рублей. Произошло увеличение дебиторской задолженности. Причина: пени за несвоевременную оплату

коммунальных платежей, согласно договору № 03-11/1149 от 29.12.2017 - 1/300 от суммы задолженности (п. 5.1 договора) за декабрь 2022-декабрь 2023 г контрагент ОКЕАН АНОО ДОЛ.

По счету 220944 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба» на 01.01.2023 г дебиторская задолженность составляет 1 505,80 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 128 899,40 рублей. Произошло увеличение дебиторской задолженности. Причина: причинение материального ущерба имуществу учреждения (ДТП с совершением наезда на ограждение и ворота дружины Созвездие). Собственнику автомобиля направлено претензионное письмо о погашении суммы причиненного ущерба, а также возмещение физическими лицами (родители) понесенных учреждением штрафных санкций за отказ от поездки детей в ВДЦ и в связи с возвратами железнодорожных билетов.

По счету 230301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 2 329,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 3 588,00 рублей. Произошло увеличение дебиторской задолженности. Начисление было в 2023 г, оплата в 2024 г НДФЛ аренда нежилого имущества.

По счету 230305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 189,11 рублей. Начислена плата за негативное воздействие.

По счету 230312 «Расчеты по налогу на имущество организаций» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Отклонений нет.

По счету 430312 «Расчеты по налогу на имущество организаций» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Отклонений нет.

По счету 220521 «Расчеты по доходам от операционной аренды» на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 463 571,39 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 434 146,97 рубля. Произошло уменьшение дебиторской задолженности.

По счету 220531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 6 324 428,96 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 7 135 905,65 рубля. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: получена родительская плата путевок на смены (закрытие в январе-марте 2024 г.).

По счету 220826 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 0,00 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 230211 «Расчеты по заработной плате» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430211 «Расчеты по заработной плате» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 0,00 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 15 763,18 рублей. Задолженность образовалась из-за возврата денежных средств на расчетный счет, по причине не верных реквизитов работника (смена фамилии).



По счету 230221 «Расчеты по услугам связи» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430221 «Расчеты по услугам связи» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 40 245,69 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2023 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 230223 «Расчеты по коммунальным услугам» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430223 «Расчеты по коммунальным услугам» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 5430114,72 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 11 537,34 рублей. Произошло уменьшение кредиторской задолженности.

По счету 230224 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 17 459,75 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2023 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430224 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 17 459,75 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 34 914,50 рублей. Увеличение произошло за счет начисления прав пользования ОС, НМА.

По счету 230225 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 9 540,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 21 850,00 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: акты за услуги предоставленные в декабре 2023 получены в январе 2024.

По счету 430225 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 124 956,66 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 377 085,00 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: акты за услуги предоставленные в декабре 2023 получены в январе 2024.

По счету 230226 «Расчеты по прочим работам, услугам» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 15 315,85 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 38 960,00 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: акты за услуги предоставленные в декабре 2023 получены в январе 2024.

По счету 430226 «Расчеты по прочим работам, услугам» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 843 765,78 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 138 112,08 рублей. Произошло уменьшение кредиторской задолженности.

По счету 430231 «Расчеты по приобретению основных средств» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 39 360,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 230234 «Расчеты по приобретению материальных запасов» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 138 427,66 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430234 «Расчеты по приобретению материальных запасов» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 217 132,85 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0 рублей. Задолженность отсутствует

По счету 230302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 142 660,71 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует

По счету 430302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 373 797,77 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2023 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует

По счету 230304 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 233 366,82 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 873 460,27 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: срок оплаты до 20 января 2024 года.

По счету 230305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2023, кредиторская задолженность составляет 10463,76 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 8 432,78 рублей. Произошло уменьшение кредиторской задолженности.

По счету 430305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет – 12 805,84 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 12 799,22 рублей. Произошло уменьшение кредиторской задолженности.

По счету 530305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 14 397 038,10 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 55 312 798,27 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: Не использована субсидия.

По счету 230306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 11 314,98 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 101,42 рубля. Произошло уменьшение кредиторской задолженности.

По счету 430306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 28 836,16 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 33 483,18 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: срок оплаты в 2024 г.

По счету 230307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 279 344,72 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 704 969,04 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 230309 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 4 143,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430309 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 14 035,99 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 15 377,96 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности.

По счету 230310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 1 185 845,74 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 430310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 1 604 631,62 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 230312 «Расчеты по налогу на имущество организаций» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 1 136 505,21 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 272 897,00 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: срок оплаты 2024 г.

По счету 430312 «Расчеты по налогу на имущество организаций» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 2 982 759,79 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 2 692 513,00 рублей. Произошло уменьшение кредиторской задолженности.

По счету 230313 «Расчеты по земельному налогу» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 41 837,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 85 454,00 рублей. Произошло увеличение кредиторской задолженности. Причина: срок оплаты до 25.02.2024 г.

По счету 430313 «Расчеты по земельному налогу» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 109 789,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 68 571,00 рублей. Произошло уменьшение кредиторской задолженности. Причина: срок оплаты до 25.02.2024 г.

По счету 430403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2023 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 530305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 0,00 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Задолженность отсутствует.

По счету 4210000 «Прочие расчеты с дебиторами» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 1 047 081 962,33 рубля. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 047 081 962,33 рубля. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: корректировка расчетов с учредителем.

По счету 240130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 18 873 534,91 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 24 525 393,70 руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 440130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет (-216 340 015,56) руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 (-252 170 116,15) руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом .

По счету 540130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 1 756 989,97 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 24 246 731,19 руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом .

По счету 240140 «Доходы будущих периодов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 2 747 800,20 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2023 – 3 046 603,95 руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 240141 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 0,00 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 руб. Без изменений по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 240149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 0,00 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 0,00 руб. Без изменений по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 240150 «Расходы будущих периодов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 1 307 199,51 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 1 416 910,42 руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 440150 «Расходы будущих периодов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет – 24 371,89 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 62 439,47 руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом.

По счету 240160 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 3 186 055,50 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 3 450 031,34 руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым аналогичным периодом в связи увеличением количества дней неиспользованного отпуска работников по штатному расписанию за счет предпринимательской деятельности.

По счету 440160 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2023 показатель по счету составляет 11 610 517,90 руб. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 17 911 894,70 руб. Произошло увеличение по сравнению с прошлым

аналогичным периодом в связи с увеличением количества дней неиспользованных отпусков работников по штатному расписанию за счет средств государственного задания.

По счету 330401 «Прочие расчеты с кредиторами» на 01.01.2023 кредиторская задолженность составляет 191 100,72 рублей. По сравнению с показателем на 01.01.2024 – 580 434,84 рублей. Произошло уменьшение по сравнению с прошлым аналогичным периодом. Причина: возвращены средства, поступившие как обеспечение исполнения контрактов (временное распоряжение).

Приложение №5  
к совместному письму  
Министерства финансов Российской Федерации  
и Федерального казначейства  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
№ \_\_\_\_\_

**Расшифровка показателей, отраженных  
в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного  
финансового года (ф. 0503710)<sup>1</sup> (справочно)**

Учреждение

КГБНОУ КДЦ Созвездие

Наименование органа, осуществляющего полномочия  
учредителя

Министерство образования и науки  
Хабаровского края

Единица измерения: руб.

Номер (код) строки	Наименование показателя	КОСГУ	Сумма	Пояснения?
1	2	3	4	5
11	Чрезвычайные доходы от операций с активами, всего:	173		
111	в том числе: чрезвычайные доходы от операций с нефинансовыми активами	173		
112	в корреспонденции со счетами 2XX.XX?, за исключением счета 207.XX	173		
113	в корреспонденции со счетами 207.XX	173		
114	иное	173		
12	Безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления, всего:	190	198 321 266,69	
	в том числе:			

121	оприходовано неучтенных объектов (восстановлено в учете) нефинансовых активов	199		
122	оприходовано неучтенных объектов (восстановлено в учете) финансовых активов	199		
123	отражено изменение кадастровой стоимости имущества	199	531 200,32	Изменение кадастровой стоимости земельных участков
124	отражено безвозмездное получение имущества от субъектов, не являющихся публично- правовыми образованиями, государственными органами, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями	19Х		
125	иное	19Х	198 321 266,69	По Распоряжению Министерства имущества Хабаровского края от 16.08.2023 г №1424 было получено от КГБПОУ «Хабаровский педагогический колледж имени Героя Советского

				<p>Союза Д.Л. Калараша» Шкаф холодильный, зонт вентиляционный, балансовая стоимость 68 681,15 руб., амортизация 68 681,15 руб. Извещение №0000-00003 от 29.09.2023 г. А также получено расстойка, кремовзбивалка, миксер для коктейлей балансовая стоимость 53 288,00 руб., амортизация 53 288,00 руб. Извещение №0000-000004 от 29.09.2023 г. По Распоряжению Министерства имущества Хабаровского края от 04.08.2023 г №1347 было получено от КГАОУДО «Центр развития творчества детей» быстровозводимая конструкция некапитальных объектов отдыха детей и их оздоровления. Балансовая стоимость 199 977 913,12 руб., амортизация 1 666 482,60 руб. Извещение №0000-000014 от 04.08.2023 г. Согласно письма министерства образования и науки Хабаровского края от 11.04.2022 г №816 было</p>
--	--	--	--	---



				получено от КГАОУ ДПО ХК ИРО учебно-методический комплекс «Профибокс» стоимостью 9 836,17 руб. Извещение №0000-000010 от 14.02.2023 г
--	--	--	--	--

<sup>1</sup> данные расшифровки должны полностью соответствовать данным отчета

<sup>2</sup> сумма итоговых строк по КОСГУ 173, 190 должна равняться сумме детализированных строк

? заполняется в случае необходимости

? X заменяет любой знак

Получены не денежные поступления на сумму 198 321 266,69 (балансовой стоимостью 200 099 882,27, принятой к учету амортизацией –1 788 451,75; методические комплексы – 9 836,17) из них:

- По Распоряжению Министерства имущества Хабаровского края от 16.08.2023 г №1424 было получено от КГБПОУ «Хабаровский педагогический колледж имени Героя Советского Союза Д.Л. Калараша» Шкаф холодильный, зонт вентиляционный, балансовая стоимость 68 681,15 руб., амортизация 68 681,15 руб. Извещение №0000-00003 от 29.09.2023 г. А также получено расстойка, кремозбивалка, миксер для коктейлей балансовая стоимость 53 288,00 руб., амортизация 53 288,00 руб. Извещение №0000-000004 от 29.09.2023 г. По Распоряжению Министерства имущества Хабаровского края от 04.08.2023 г №1347 было получено от КГАОУДО «Центр развития творчества детей» быстровозводимая конструкция некапитальных объектов отдыха детей и их оздоровления. Балансовая стоимость 199 977 913,12 руб., амортизация 1 666 482,60 руб. Извещение №0000-000014 от 04.08.2023 г. Согласно письма министерства образования и науки Хабаровского края от 11.04.2022 г №816 было получено от КГАОУ ДПО ХК ИРО учебно-методический комплекс «Профибокс» стоимостью 9 836,17 руб. Извещение №0000-000010 от 14.02.2023 г

4. В строке 123 по КФО 4 КОСГУ 176 на сумму 531 200,32 руб. отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения",  
включающий:

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица № 4) представлена с отражением информации об особенностях отражения в бухгалтерском учете учреждения операций с активами и

обязательствами учреждения, установленных им в рамках формирования своей учетной политики и использованных в отчетном периоде.

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6) представлена без показателей, так как при инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской отчетности инвентаризаций имущества и обязательств учреждения расхождений не было. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью в учреждении проведена инвентаризация имущества, расчетов и обязательств по балансовым и забалансовым счетам по приказу от 10.11.2021 № 01-09/534 о проведении инвентаризации в срок с 10.11.2021 по 28.12.2021 по результатам которой расхождений нет.

В годовой отчетности представлены без числовых показателей следующие формы:

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
  
- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);
- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) – по КФО 5;
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП).

Согласно учетной политики учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами: предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд; находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования; независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев; учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы»,  
п.38  
Приказа №157н).

Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный

оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"» (СГС "Основные средства")).

В бухгалтерском учете учреждения перенос на забалансовый счет осуществляется следующими записями:

Дебет 410 040110172 – Кредит 000 0101xx410 – на сумму остаточной стоимости (при наличии);

Дебет 000 0104xx411 – Кредит 000 0101xx410 – на сумму начисленной амортизации

Дебет 02 «Материальные ценности на хранении», аналитический счет «До дальнейшего определения функционального назначения» – 1 руб. в разрезе МОЛ.

Учреждение в своей деятельности применяет положения об операционной аренде. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п. 15 СГС «Аренда»). Основными объектами учета при операционной аренде являются:

если учреждение является принимающей стороной:

– право пользования имуществом (счет 011140000 «Право пользования имуществом»);

– обязательства по уплате арендных платежей (счет 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);

– амортизация права пользования имуществом (счет 010440450 «Амортизация права пользования имуществом»);

– расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 030200000 «Обязательства», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

если учреждение является передающей стороной:

– расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);

– информация об объектах имущества, переданных в пользование (соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»);

ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (счет 240140121 «Доходы будущих периодов по операционной аренде»);

При заключении договора безвозмездного пользования учреждением к учету принимается справедливая стоимость актива, арендных платежей, которая определяется комиссией по учреждению путем изучения рыночных цен из открытых средств массовой информации или по документам произведенной оценки, если невозможно определить самостоятельно рыночную цену.

К учету при бессрочном договоре принимается период бюджетного цикла в три года. Бухгалтерские записи производятся в следующем порядке:

0.111.4X.000 – 0.401.30.00

0.401.30.000 – 0.401.40.182

При заключении договора по передаче в аренду имущества возмездно бухгалтерские записи:

0.205.21.000 – 0.401.40.121 – при заключении договора на будущие периоды

0.205.21.000 – 0.401.10.121 – при заключении договора на текущий финансовый год в текущем году.

При заключении бессрочного безвозмездного договора пользования (передающая сторона):

0.210.05.00 – 0.401.40.121

0.401.50.224 - 0.210.05.00.

Существенным фактом хозяйственной жизни признается событие: стоимостное значение, которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

Событиями после отчетной даты являются:

- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;
- объявление дебитора банкротом, что влечет последующее списание дебиторской задолженности;
- получение от страховой организации страхового возмещения;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение бухгалтерской отчетности;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

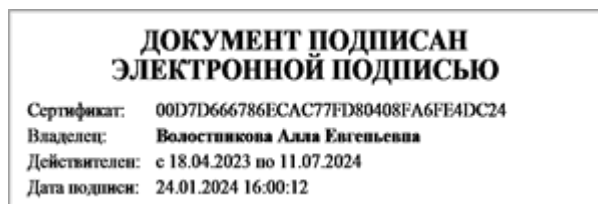
Датой подписания отчетности является дата, установленная графиком сдачи отчетности, утвержденным министерством образования и науки Хабаровского края.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов срока их полезного использования (п. 10 СГС "Запасы"). Дата признания в бухгалтерском учете запасов определяется в соответствии с иными нормативными правовыми актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета, в частности в соответствии с Инструкцией N 157н.

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией.

Руководитель

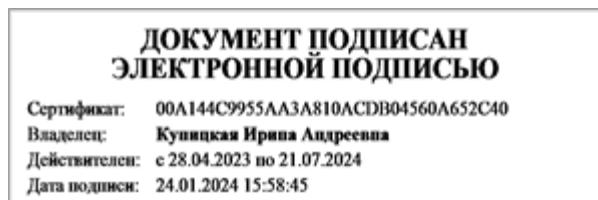


(подпись)

Волостникова  
Алла Евгеньевна

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-

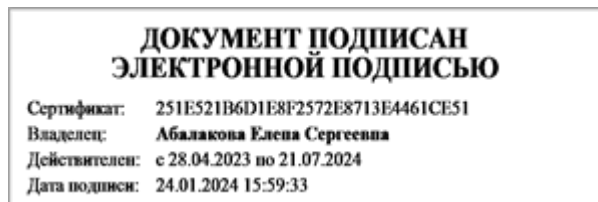


(подпись)

(расшифровка  
подписи)

экономической службы

Главный



(подпись)

(расшифровка  
подписи)

бухгалтер

## Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН  
ИНН  
КПП


Руководитель

(уполномоченное лицо)

—

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Генеральный директор

(должность)

### ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 251E521B6D1E8F2572E8713E4461CE51  
Владелец: Абалакова Елена Сергеевна  
Действителен: с 28.04.2023 по 21.07.2024  
Дата подписи: 24.01.2024 15:58:19

(подпись)

стникова Алла 8 4212 91-04-54,  
Эвгеньевна доб. 102

(расшифровка (телефон, e-  
подписи) mail)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.