

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.

Учреждение Государственное общеобразовательное бюджетное учреждение Ярославской области «Ярославская школа-интернат № 6»

Обособленное
подразделение

Учредитель Департамент образования Ярославской области

Наименование
органа,
осуществляющего
полномочия
учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	21720916
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	00097608
Глава по БК	903
к Балансу по форме	0503760
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Государственное общеобразовательное бюджетное учреждение Ярославской области «Ярославская школа-интернат № 6» (далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях, Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». и приказом отдела народного образования Исполнительного комитета Ярославского городского Совета народных депутатов от 07.04.1993 № 67 «Об учреждении муниципальных образовательных учреждений».

Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет образовательную деятельность.

«Таблица № 1»		
Сведения о направлениях деятельности		
Виды деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
1	2	3
1. относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, по которым деятельность начата в отчетном году)		
2. относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по видам деятельности прекращенным в отчетном году)		

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Полное наименование: государственное общеобразовательное бюджетное учреждение Ярославской области «Ярославская школа-интернат № 6»;

Сокращенное: ГОБУ ЯО «Ярославская школа-интернат № 6»;

Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 150008, г. Ярославль, ул. Клубная, д. 40. Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом департамента образования Ярославской области. Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение государственного задания, средств во временном распоряжении, целевых субсидий), обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества является субъект РФ – Ярославская область. Учреждение выполняет государственное задание. ГОБУ ЯО «Ярославская школа-интернат № 6» является бюджетным учреждением. Имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в казначействе. Номера лицевых счетов: 903050136 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений (государственное задание и внебюджетная деятельность), 903050138 – для учета операций с субсидиями на иные цели, 903050137 – для учета средств во временном распоряжении. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет.

Наименование учредителя субъекта отчетности: Департамент образования Ярославской области;
Наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль: контрольно-счетная палата Ярославской области.

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

бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Штатная численность интерната по состоянию на 01.01.2022 г. составила 188,30 единиц, на 01.01.2023 г. составила 189,89 единиц. К-во вакантных ставок на 01.01.2023 г – 37,76 единицы.

Количество обучающихся на 01.01.2022 г. составляет 168 человека, на конец отчетного периода 180 обучающихся. В отчетном году 9 человек прошли аттестацию на повышение и подтверждение квалификации. Средняя заработная плата основного персонала составила 36415,00 рублей.

На балансе учреждения находится 5 зданий, в т. ч. 2 жилых, земельный участок общей площадью 32171 кв. м.

Рабочее место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в интернет.

Материально-техническая база учреждения в основном соответствует базовым требованиям к качеству предоставления государственной услуги, учебные кабинеты комплексно оснащены учебно-методическими и техническим обеспечением.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100 процентов. На конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств составила 9466,4 тыс. руб. Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Недостач и порчи имущества в 2022 г. не выявлено. Основные средства использовались строго по своему целевому назначению, технический уровень в целом соответствует реальной потребности в них. Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

Учреждение имеет свой сайт, который поддерживается в актуальном состоянии. Лимиты потребления теплоэнергоресурсов соблюдаются.

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

Источниками финансирования деятельности Учреждения являются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- поступления от платной и иной приносящей доход деятельности Учреждения;
- целевая субсидия.

Порядок, условия предоставления Учреждению субсидии на выполнение государственного задания, также график перечисления данной субсидии определены соглашением от 10.01.2022 N 59-ГЗ (далее Соглашение). Согласно вышеуказанному Соглашению в отчетном периоде для финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждению предусмотрена субсидия в размере 60 707 666,00 руб.

Субсидия до Учреждения в отчетном периоде в соответствии с Соглашением доведена в полном объеме.

Отчет об исполнении плана ФХД за счет средств субсидии на выполнение задания приведен в форме 0503737 КФО 4.

По итогу 2022 года доход (поступление средств государственного задания) составил 60 707 666,00 рублей, расход с учетом остатка предыдущего года 61 215 736,99 рублей. Остаток средств на конец отчетного периода по государственному заданию составил 1 031 096,13 рублей, данные средства направлены на укрепление материально-технической базы учреждения.

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность, предусмотренную Уставом. Поступления от приносящей доход деятельности остаются в распоряжении Учреждения.

Плановые показатели поступлений от приносящей доход деятельности с учетом уплаты налогов (налога на добавленную стоимость от реализации товаров (работ, услуг) и налога на прибыль) утверждены в размере 1 073 500,00 руб.

Фактический объем полученных доходов от приносящей доход деятельности за отчетный период с учетом уплаты налогов (налога на добавленную стоимость и налога на прибыль) составил 678 892,28 в том числе: 313500,00 руб. (услуги психолого-педагогической, методической и консультативной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей; 41 210,00 руб. родительская плата за полдник; 1250,00 руб. плата за трудовые книжки; 1512,00 руб. за металлолом; 315000,00 руб. пожертвование, неустойка за неисполнение условий контрактов 6420,28 руб. расход составил – 1 805 455,84 руб. По состоянию на 01.01.2023 года остаток средств от приносящей доход деятельности составил 320 716,26 рублей.

Анализ исполнения плана ФХД по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, представлен в форме 0503737 КФО 2.

В отчетном периоде согласно соглашению N 59-ИН от 25.01.2022 Учреждению была доведена субсидия на иные цели в размере 2 231 295,00 руб., расход составил – 2005407,76 рублей и остаток неиспользованных средств субсидий на лицевом счете на 01.01.2022 года составил

225887,24 рублей, т. ч.

остаток средств субсидий на обеспечение питанием воспитанников не использован в связи с уменьшением фактических дето-дней учащихся 178887,24 руб.,

субсидия на оказание материальной помощи пенсионерам 5 500,00 руб., оплата по факту.
субсидия на реализацию отдельных мероприятий в рамках ВЦП департамента образования

(новогодние подарки) 33000,00 руб. оплата не произведена (платежное поручение вернулось 30.12.2022 г, в связи с ошибкой в платежных реквизитах поставщика, указанных в договоре)

субсидия на реализацию мероприятий в рамках Подпрограммы «Семья и дети Ярославии» 8500,00 руб. оплата произведена по факту.

В отчетном периоде согласно соглашению N 20-2022-009090 от 24.01.2022 Учреждению была доведена субсидия на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных общеобразовательных организаций в размере 1651540,00 руб., расход составил – 1628737,66 рублей, остаток неиспользованных средств субсидий на лицевом счете на 01.01.2023 года составил 22802,34 рублей, т. ч.

В отчетном периоде согласно соглашению N 20-2022-011844 от 26.01.2022 Учреждению была доведена субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях в размере 23485,00 руб., расход составил – 429800,66 рублей, остаток неиспользованных средств субсидий на лицевом счете на 01.01.2023 года составил 193684,34 рублей, оплата произведена по факту,

остаток средств субсидий на обеспечение питанием воспитанников не использован в связи с уменьшением фактических дето-дней учащихся.

Отчет об исполнении плана ФХД по средствам субсидии на иные цели представлен в форме 0503737 КФО 5.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) (заполняется учреждением, Учредителем не сводится и не предоставляется)

Информация в разделе 1 "Доходы учреждения" и в разделе 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" Сведений (ф. 0503766) отражаются детализированные показатели, по которым исполнение плановых назначений по состоянию составило менее 95% от годовых показателей отчетного финансового года плана финансово-хозяйственной деятельности. При этом показатели графы 8 раздела 1 и 3 не заполняются, при необходимости даются пояснения.

Анализ кассового исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 01 января 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	План ФХД	Исполнено плановых назначений	% исполнения
Доходы			
ВФО 2 "Собственные доходы"	1073500,00	678892,28	63,25
ВФО 4 "Субсидии на выполнение государственного задания"	60707666,00	60707666,00	100
ВФО 7 "Средства обязательного медицинского страхования"			
Итого по деятельности по оказанию услуг (выполнению работ)	61781166,00	61386558,28	99,37
ВФО 5 "Субсидии на иные цели"	4506320,00	4506320,00	100
ВФО 6 "Субсидии на цели осуществления капитальных вложений"			
Итого по деятельности с целевыми средствами	4506320,00	4506320,00	100
Всего доходы:	66287486,00	65892878,28	99,41
Расходы			
ВФО 2 "Собственные доходы"	2520779,82	1805455,84	71,63
ВФО 4 "Субсидии на выполнение государственного задания"	62246833,12	61215736,99	98,35
ВФО 7 "Средства обязательного медицинского страхования"			
Итого по деятельности по оказанию услуг (выполнению работ)	64767612,94	63021192,83	97,31
ВФО 5 "Субсидии на иные цели"	4506704,41	4064330,49	90,19
ВФО 6 "Субсидии на цели осуществления капитальных вложений"			
Итого по деятельности с целевыми средствами	4506704,41	4064330,49	90,19
Всего расходы:	69274317,35	67085523,32	96,84

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730):

Денежные средства учреждения на начало года по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1 539 167,12 руб., на конец года 1 031 096,13 руб. находятся на лицевом счете 903050136;

Денежные средства учреждений на начало года от приносящей доход деятельности в сумме 1 447 279,82 руб., на конец года 320 716,26 руб. находятся на лицевом счете 903050136;

Денежные средства учреждения на начало года субсидии на иные в сумме 471 115,41 руб., на конец года 442373,92 руб. находятся на лицевом счете 903050138;

Денежные средства учреждения на начало года во временном распоряжении в сумме 54 670,26руб., на конец года остатка нет.

Остаток на счете 1 401 50 на 01.01.2022 года составляет 23330,09 руб., на 01.01.2023 года составляет 28139,54 руб. Увеличение денежных средств на счете 1 401 50 за 2022 год составляет 4809,45 руб. Рост показателей связан с увеличением стоимости страхового полиса на транспортные средства и с приобретением страхового полиса на приобретенную самоходную технику в 2022 г. (Трактор Lovol TE-244)

Информация о созданном резерве по отпускам

Наименование показателя	Сумма	Примечание
Наименование созданного резерва: резерв по отпускам		
Сумма резерва на 01.01.2022г.	2144096,23	
Сумма изменений резерва, в т. ч.	2144096,23	
создание резерва		
приращения дисконтированной стоимости резерва в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое был сформирован резерв, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования		
использование резерва	2144096,23	
восстановление неиспользованных и излишне начисленных		
Сумма резерва на 01.01.2023г.	2188686,79	

Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)

Учреждение ГОБУ ЯО «Ярославская школа-интернат

ГОБУ ЯО «Ярославская школа-интернат
№ 6

Наименование органа, осуществляющего полномочия
учредителя

Департамент
образования г.
Ярославля

Единица измерения: руб.

Номер (код) строки	Наименование показателя	КОС ГУ	Сумма	Пояснения
1	2	3	4	5
11	Доходы от оценки активов и обязательств, всего	176	-16 056 105,20	
111	Итого (1111+1112)		-16 056 105,20	
1111	в корреспонденции со счетами 1XX.XX	176	-16 056 105,20	Изменение кадастровой стоимости земельных участков
14	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора, всего	195	126 147,45	
141	в корреспонденции со счетами 1XXXX, за исключением счетов из п.131	195	126 147,45	Безвозмездное поступление объектов НФА (ОС, НМА, НПА и вложений в НФА)
16	Иные доходы, всего	189	-2 344,00	
162	итого (1621+1622+1623):	189	-2 344,00	
1621	иное	189	-2 344,00	Начисление налогов

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

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф.0503721)

КФО 2: признанные доходы от пожертвований в текущем отчетном периоде составляют 315000,00 руб.

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)

Ф 0503738 КФО 5

Гр.11 стр.999 < ф.769 раздел "Кредиторская задолженность" гр.9 "Всего на конец отчетного периода" стр. Всего - остатки по счетам 020500000, 020900000 - допустимо отклонение на сумму по номеру счета КДБ 5 303 00 000

отклонение 409373,92 –это счет 303.05.

**Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
(ф. 0503768)**

В форме 0503710 в разделе Доходы в 15 - 17 разрядах номера счета бухгалтерского учета показатели стоимости принятых к бухгалтерскому учету материальных запасов (в том числе, ветоши, макулатуры) отражены с АКПД 199

По видам деятельности сумма отклонений составила:
2 «Приносящая доход деятельность» - 1341213,58 руб.;

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)

Ф 0503769 кфо 4

- Показатель 070200000000000000244 счет 206.34 графа 6 – 117,43 руб. – это восстановление кассовых расходов;

- Показатель 070200000000000000211 счет 302.11 графа 5 – 22284,35 руб. – это восстановление кассовых расходов

Наименование поставщика	товар, услуга	Период возникновения	Задолженность, руб.	
			Дебиторская	кредиторская
АЛЬЯНС-МОНТАЖ ООО	ТО пожарной сигнализации	12.2022		8300,00
АЛЬЯНС-МОНТАЖ ООО	ТО видеодомофона	12.2022		2500,00
ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ"	ГСМ	12.2022	1980,93	
ОАО Ярославльводоканал	Потребление и сброс воды	12.2022		12 825,45
ООО "Хартия"	Вывоз мусора	12.2022		11 184,08
ГАУ ЯО " Государственная экспертиза в строительстве"	Проверка сметной документации	12.2022	14 522,10	
ООО Региональный Центр ЭнергоСервис	информационное обслуживание узла учета тепла	12.2022		1200,00
ООО ЧОП СОБОС-1	охрана	12.2022		71 986,80

ПАО "ТНС ЭНЕРГО ЯРОСЛАВЛЬ"	электроэнергия	12.2022		118 650,46
ПАО Ростелеком	Услуги связи	12.2022		4 795,79
ООО Горизонт	Услуги связи	12.2022		3000,00
ООО Компания " ФортСтрой"	Организация дублирования сигналов о возникновении пожара на пульте подразделения пожарной охраны	12.2022		2500,00
ГБУЗ ЯО "КБ № 2"	Медицинский осмотр	12.2022		17082,00
УФК по ЯО филиал по г. Ярославлю ФГКУ УВО УМВД России по Ярославской области	наблюдение за состоянием средств тревожной сигнализации	12.2022		1212,64
ПАО Территориальная генерирующая компания №2	Тепловая энергия	12.2022		361 474,25
Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии РФ по Ярославской области	ТО средств тревожной сигнализации	12,2022		189,96
ПАО Сбербанк	Заработная плата	12.2022		1 273 884,93
ПАО Сбербанк	3 дня пособия по нетрудоспособности	12.2022		4 266,15
Межрайонная ИФНС № 9 по ЯО	НДФЛ	12.2022		750671,00
ГУ -Ярославское РО ФСС РФ	травматизм	12.2022		9155,75
Межрайонная ИФНС № 9 по ЯО	Страховые взносы на обязательное соц. стр. на случай врем. нетрудоспособности	12.2022		132875,45
Межрайонная ИФНС № 9 по ЯО	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	12.2022		234 726,20
Межрайонная ИФНС № 9 по ЯО	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	12.2022		1 012 544,59
Ярославская городская профсоюзная организация	Профсоюзные взносы	12.2022		5 633,02
Итого			16503,03	4040658,52

Ф 0503769 кфо 5

Наименование поставщика	товар, услуга	Период возникновения	Задолженность, руб.	
			Дебиторская	кредиторская
ИП Дзабиев Николай Рамазанович	Новогодние подарки	12.2022		33000,00
Итого				33000,00

Ф 0503769 кфо 2

Наименование поставщика	товар, услуга	Период возникновения	Задолженность, руб.	
			Дебиторская	кредиторская
Родители	Продукты питания	12.2022	1940,00	8430,27
Межрайонная ИФНС № 9 по ЯО	НДС	12.2021	1,42	
Итого			1941,72	8430,27

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)

Исправления ошибок прошлых лет не имеется.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета представлены в Таблице N 4. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждение производится с использованием специализированного программного продукта.

В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов, в отчетном периоде проводились инвентаризации. Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2022 год проводилась и состояла на 01.11.2022 г. в период с 16.11.2022 по 15.12.2022. В период проведения, недостач и хищений не обнаружено. В Учреждении проводятся инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, установленных законодательством. В целях

мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производятся сверки контрагентами.

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

В связи с отсутствием показателей за отчетный период в состав годовой отчетности и Пояснительной записи к ней не предоставляются следующие формы и приложения:

-Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503725);

- Сведения о финансовых вложениях (ф.0503771);

-Сведения о суммах заимствований (ф.0503772);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетных учреждений (ф.0503790);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф0503295)

Руководитель

Н.В.Мурина

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель
планово-
экономической
службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Л.В.Земская

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

ОГРН

(наименование, местонахождение)

ИНН _____
КПП _____

Исполнитель _____
главный бухгалтер
(должность)

Л.В.Земская
(расшифровка подписи)
(подпись)

50-29-81

(телефон, e-mail)

01 февраля 2023 г.

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат	X	Организация ведения бухгалтерского учета	<i>Ведение учета осуществляется бухгалтерией учреждения</i>
Бланки строгой отчетности	03	учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Основные средства в эксплуатации	21	учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Денежные документы	0 20134000	учет	Учет денежных документов ведется в разрезе их видов на основании фондовых приходных и расходных кассовых ордеров.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	0 10100000	Учет	<p>Принятие к учету - по первоначальной стоимости на основании подписанного акта приема - передачи установленного образца. - Первоначальная стоимость - сумма фактических затрат на приобретение, изготовление, включая стоимость услуг по доставке, монтажу и доведению до состояния, пригодного для эксплуатации.</p> <p>- Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно (по договору дарения), определяется как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. - Первоначальная стоимость объектов основных средств при их передаче между учреждениями разных уровней бюджета, а также учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю, определяется по балансовой стоимости с учетом сумм начисленной амортизации. - Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации на основании оформленных в установленном законодательством порядке документов, а также в результате переоценки, проводимой на основании нормативных документов Правительства РФ. - Основные средства стоимостью</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		Определение срока полезного использования	<p>менее 10 000 рублей списываются с бухгалтерского учета в момент передачи их в эксплуатацию на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Количественный учет указанных основных средств ведется на забалансовых счетах. - Учет основных средств ведется в рублях и копейках.</p> <p>Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств</p>
Материальные запасы	0 10500000	Выбытие материальных запасов	<p>1. По стоимости каждой единицы</p> <p>2. По средней фактической стоимости</p>
Амортизация	0 104 00 0000	<p>Методы начисления амортизации</p> <p>Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств</p>	<p>Линейный метод</p> <p>Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоценочной стоимости актива</p>
Денежные средства на банковских счетах	0 20100000	учет	<p>Движение денежных средств на счетах отражается в учете на основании выписок с банковского счета по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также выписок с лицевого счета,</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			открытого в органе, организующем кассовое обслуживание исполнения бюджета.
Наличные денежные средства	0 20134000	учет	Движение наличных денежных средств в кассе отражается на основании их фактического поступления и выбытия, подтвержденного кассовыми документами (приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости).
Кредиторская задолженность	0 30200000	учет	Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ведется в разрезе контрагентов и экономических статей расходов в сумме фактически возникших обязательств по оплате полученных от поставщиков и подрядчиков ТМЦ, выполненных работ и оказанных услуг, подтвержденных товарными накладными, актами выполненных работ (оказанных услуг), счетами- фактурами. Сумма кредиторской задолженности подтверждается актами сверок с контрагентами.
Расчеты по платежам в бюджет	0 30300000	учет	Бухгалтерский учет ведется в разрезе налогов, сборов и иных обязательных платежей. Начисление и уплата производится в соответствии с действующим налоговым законодательством
Расходы будущих периодов	0 40150000	учет	Сумма расходов будущих периодов складывается из страховых сумм и сумм, уплаченных за программное обеспечение на определенный срок

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			пользования. Расчеты производится по мере оплаты и принятия документов на оказанные услуги.
Резервы предстоящих расходов	0 40160000	учет	Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками учреждения дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) и среднемесячного заработка сотрудников учреждения на конец квартала. Начисление производится 2 раза в год- за полугодие и на конец года.
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 109 00 000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по оплате труда

Таблица N 6 "Сведения о проведении инвентаризаций"

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бюджетного учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7