

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2023 г.

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

Управление социальной  
защиты населения и труда  
Администрации Гаврилов-  
Ямского муниципального  
района

Наименование бюджета  
(публично-правового  
образования)

Бюджет Гаврилов-Ямского  
муниципального района

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

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2023
по ОКПО	ГРБС
	03178023
Глава по БК	869
по ОКТМО	78612000
по ОКЕИ	383

### Общие сведения

Управление социальной защиты населения и труда Администрации Гаврилов -	
Ямского муниципального района (далее Управление) является	отраслевым

(функциональным) органом и входит в структуру Администрации Гаврилов - Ямского муниципального района с правами юридического лица, созданным для решения отдельных вопросов местного самоуправления Гаврилов -Ямского муниципального района, а также для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Гаврилов -Ямского муниципального района федеральными законами и законами Ярославской области.

Управление является некоммерческой организацией, созданной в форме муниципального казенного учреждения.

ИНН/КПП: 7616007422/761601001

ОКТМО 78612101

ОКОПФ 20904

ОКФС 14

ОКПО 03178023

Начальник управления – Самойлов Андрей Евгеньевич

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, законами и иными нормативными актами РФ, законодательством Ярославской области,

решениями Собрания представителей Гаврилов -Ямского муниципального района, постановлениями и распоряжениями Администрации Гаврилов -Ямского муниципального района и иными правовыми актами.

Управление является ГРБС, главным администратором доходов бюджета, получателем бюджетных средств. Управление наделено функциями и полномочиями учредителя бюджетного учреждения Гаврилов –Ямский комплексный центр социального обслуживания населения «Ветеран».

Имущество Управления является государственной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Управлению открыты лицевые счета:

лицевой счет администратора доходов № 04713002400.

лицевые счета получателя бюджетных средств: №8690010011; № 8690010012;

№ 869010013; № 03713002400;

лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, №869010027.

## **Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, которые определены действующим законодательством Российской Федерации, Ярославской области, локальными нормативными актами Администрации Гаврилов - Ямского муниципального района.

Предметом деятельности Управления является оказание услуг, направленных на обеспечение реализации полномочий Учредителя в соответствии с действующим законодательством.

Основная цель деятельности Управления является проведение на территории муниципального района государственной политики в сфере социальной поддержки населения, охраны труда и социального партнерства, организации и осуществления опеки и попечительства.

Для достижения поставленных целей Управление осуществляет следующие виды деятельности: - реализует переданные государственные полномочия в сфере охраны труда и социально-трудовых отношений в части:

- организации сбора и обработки информации о состоянии условий и охраны труда у работодателей;
- координации проведения в установленном порядке обучения по охране труда работников, в том числе руководителей организаций, а также работодателей - индивидуальных предпринимателей, проверка знаний ими охраны труда, а также проведения обучения оказанию первой помощи пострадавшим на производстве;
- проведение уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений;
- осуществление контроля исполнения коллективных договоров и территориальных соглашений;

- координация деятельности органов, осуществляющих мероприятия по контролю соблюдения трудового законодательства в подведомственных организациях.
- реализует переданные государственные полномочия в сфере социальной поддержки населения в части:
  - подтверждения права граждан на получение персонифицированной транспортной карты;
  - обеспечение отдыха и оздоровления детей погибших сотрудников правоохранительных органов и военнослужащих;
  - компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;
  - назначения и выплаты пособий и компенсаций в соответствии с Законами Российской Федерации и ярославской области «Социальный кодекс»
  - предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;
  - назначения и выплаты денежной компенсации эксплуатационных расходов отдельным категории инвалидов из числа ветеранов, в соответствии с ФЗ «О ветеранах»;
  - оказания социальной помощи населению.
- реализует переданные государственные полномочия в сфере опеки и попечительства в части организации и осуществления деятельности по опеке и попечительству над совершеннолетними гражданами.
- осуществляет предоставление и участвует в предоставлении государственных услуг в соответствии с Административными регламентами.
- реализует переданные полномочия по предоставлению муниципальных услуг.
- участвует в проведении мероприятий социальной реабилитации инвалидов (детей - инвалидов).
- принимает решение о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании, либо в отказе и составляет индивидуальную программу.
- проводит работу по профилактике беспризорности, безнадзорности и правонарушений среди детей и подростков.
- проводит работу по социальной, профессиональной реабилитации инвалидов формированию безбарьерной среды жизнедеятельности инвалидов.

## **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

На 01 января 2023г. численность работников Управления составляет 19 человек.

В состав Управления входит 3 отдела:

- отдел по назначению и выплате компенсаций и пособий
- отдел по социальным вопросам
- отдел учета и отчетности

Ведение бюджетного учета осуществляется отделом учета и отчетности. Отдел учета и отчетности осуществляет свою деятельность на основании Положения об отделе учета и отчетности, штатная численность отдела составляет 3 человека.

В Управлении созданы постоянно действующие комиссии:

- по поступлению и выбытию активов;

- инвентаризационная комиссия;
- комиссия по социальному страхованию.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи отдел учета и отчетности Управление ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- обмен данными с отделением Управления Федерального казначейства по осуществлению функций администратора доходов и получателя бюджетных средств в СУФД;
- обмен данными с отделами Управлением финансов администрации Гаврилов - Ямского муниципального района по ведению бюджетной росписи, кассового плана, осуществление кассового расхода по исполнению сметы в АС «УРМ»;
- передача отчетности и другой информации по налогам, сборам и иным обязательным платежам, страховым взносам, сведениям персонифицированного учета в межрайонную ИФНС №7, отделение ПФР, Ярославское отделение ФСС РФ, Росстат через онлайн-портал СБИСС Электронная отчетность и документооборот;
- передача реестров для зачисления на счета физических лиц компенсаций, пособий и социальных выплат производится через систему Сбербанк Бизнес Онлайн в ПАО «Сбербанк»; ОАО «Россельхозбанк»; ПАО «Почта Банк».
- передача разовых поручений и ведомостей на выплату компенсаций, пособий и социальных выплат с УФПС «Почта России»
- передача реестров для зачисления заработной платы сотрудникам Управления производится через систему Сбербанк Бизнес Онлайн в ПАО «Сбербанк»;
- передача электронных списков на выпуск зарплатных банковских карт производится через систему Сбербанк Бизнес Онлайн в ПАО «Сбербанк».
- получение документов от контрагентов в целях приобретения материальных ценностей, оказания услуг выполнения работ, подписанных квалифицированной электронной подписью, через онлайн портал СБИСС Электронная отчетность и документооборот.

Электронные документы, подписанные квалифицированной подписью хранятся:

- на серверах специализированного оператора связи ООО «Удостоверяющего центр Тензор»;
- Управления Федерального казначейства;
- ПАО «Сбербанк», ОАО «Россельхозбанк»; ПАО «Почта Банк»
- Управлении финансов администрации Гаврилов -Ямского муниципального района.

Бухгалтерский учет в управлении ведется в программе "1С: Предприятие".

Сдача отчетности осуществляется с помощью следующих программ:

- «СБиС++» в Ярославское региональное учреждение ФСС, УПФ по Гаврилов Ямскому р-ну, ИФНС № 7 по Ярославской области.
- модуль природопользователя для сдачи отчетности в Росприроднадзор;
- Web-консолидация - бюджетная отчетность по Управлению и МУ КЦСОН Гаврилов-Ямский «Ветеран».

- Приложение Департамент труда и социальной защиты населения- отчеты по начисленным и выплаченным межбюджетным трансфертам в Департамент труда и социальной поддержки населения.

В программе «СУФД» производятся операции:

- по поступлению доходов;
- ведение реестра администрируемых доходов.
- по расходованию средств в части софинансирования областного и федерального бюджетов;
- заявки на возврат средств в ДТиСПН ЯО;
- уведомления по уточнению платежей по поступлению доходов и восстановление кассового расхода.

Операции по расходованию средств областного и местного бюджетов, ведение росписи, лимитов, кассового плана, бюджетных обязательств, ведется в программе АС «УРМ».

Операции по передаче реестров на зачисление сумм во вклады и сберегательные карты производится с помощью следующих программ:

- в ПАО Сбербанк - СБО;
- в Россельхозбанк - «Клиент - Банк»;
- в Почта Банк - «VipNet Клиент»

Операции по передаче ведомостей на выплату пособий и компенсаций через УФПС «Почта России» производится с помощью программы VipNet Клиент.

В Управлении СЗНиТ учетная политика на 2022 год утверждена Приказом от 01.01.2021 №1.

С целью улучшения состояния и сохранности основных средств заключены договора:

- по ремонту и обслуживанию основных средств;
- по подключению к пульту охранной сигнализации всех кабинетов Управления;
- по подключению к пульту пожарной охраны.

В 2022 году курсы повышения квалификации прошли 3 сотрудника Управления.

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

В отчетном периоде в доход бюджета Гаврилов - Ямского муниципального района поступило администрируемых Управлением доходов в сумме 317 035 205руб. 43коп, в том числе:

- межбюджетных трансфертов на сумму 316 953 553 руб. 50 коп.
- невыясненные поступления в сумме 81651 руб.93 коп.

Поступление доходов уменьшилось по сравнению с прошлым периодом 2021 года на 4,13 %, что составило 13 097 190 руб.56 коп.

Расходы за 2022 год составили 319 924 735 руб. 75 коп. Расходы уменьшились на 4,05 % меньше по сравнению с расходами с прошлым периодом 2021 года, что составило 12 966 861 руб.85 коп.

В 2022 года Управлением производились выплаты в рамках национального проекта «Демография» региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Цель регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - достижение в Ярославской области к 2024 году суммарного коэффициента рождаемости 1,643.

Достижение целевых показателей осуществляется за счет:

- предоставления ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в целях оказания финансовой поддержки семьям, имеющим первого ребенка в возрасте до 3 лет, в которых среднедушевой доход на каждого члена семьи не превышает двухкратную величину прожиточного минимума трудоспособного населения;
- предоставления ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет.

В 2022 году Управлением исполнено:

- на предоставление ежемесячной денежной выплаты при рождении третьего ребенка или последующих детей до достижения им возраста 3 лет - кол-во получателей 163 чел., выплачено -29 083 053 руб. 63 коп., в том числе комиссия банка за зачисления сумм на счета физических лиц – 369 948 руб. 63 коп.
- на предоставление выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, в целях оказания финансовой поддержки семьям, кол-во 152 получателей, выплачено 24 390 736руб. 12 коп.

#### **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023 г. по сравнению с прошлым периодом 2021 года увеличилась на 302 372 руб.00 коп.

Амортизация на 01.01.2023 г. по сравнению с предшествующим периодом 2021 года увеличилась на 532 497 руб. 48 коп.

За 2022г. отнесено на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации до 10 тысяч рублей», в сумме 28 291 руб. 92 коп.

По счету 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» обороты за 2022 год составили 367 330 руб. 92 коп., в том числе:

- приобретено основных средств на сумму 333 970 руб. 92 коп;
- разуконплектация основных средств 88 490 руб.00 коп.
- комплектация компьютеров со сч.105.36 составила 2 200 руб.

Безвозмездные поступления отражены по счету 105.36.349 « Материальные запасы» за 2022 год составили 2 997 руб. 81 коп., в том числе:

- от Департамента труда и социальной поддержки населения Ярославской области по извещению от 28.06.2022 №19 Бланк «Удостоверение многодетной семьи Ярославской области» в сумме 2 997 руб. 81 коп.

Поступления средств отражены в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и в расшифровке показателей, отраженных в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110Р «Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110» за 2022 год:

<b>Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)<sup>1</sup> (справочно)</b>				
<b>Номер (код) строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>КОС ГУ</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пояснения</b>
1	2	3	4	5
<b>10</b>	<b>Курсовая разница по денежным средствам в корреспонденции со счетами 201.ХХ</b>	<b>171</b>		
<b>11</b>	<b>Доходы от оценки активов и обязательств, всего</b>	<b>176</b>		
	в том числе:			
111	Итого (1111+1112)			
1111	в корреспонденции со счетами 1ХХ.ХХ	176		Изменение кадастровой стоимости земельных участков, включая земельные участки в составе казны
1112	в корреспонденции со счетами 1ХХ.ХХ	176		Финансовый результат от оценки НФА (ОС, НМА, НПА, МЗ, НФА имущества казны) до справедливой стоимости
112	иное	176		
<b>12</b>	<b>Чрезвычайные доходы от операций с активами, всего</b>	<b>173</b>	<b>113 325,23</b>	
	в том числе:			
121	Итого (1211+1212+1213+1214+1215):	173		
1211	в корреспонденции со	173		Списание дебиторской

	счетами 2XX.XX, за исключением счета 207.XX			задолженности по доходам, нереальной к взысканию, и сомнительной задолженности (счета 205XX, 209XX)
1212	в корреспонденции со счетами 2XX.XX, за исключением счета 207.XX	173		Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребованной кредиторами (счета 205XX, 209XX)
1213	в корреспонденции со счетами 2XX.XX, за исключением счета 207.XX	173		Списание кредиторской задолженности по расходам, не востребованной подотчетными лицами (счет 208XX)
1214	в корреспонденции со счетами 2XX.XX, за исключением счета 207.XX	173		Списание дебиторской задолженности в связи с приостановлением согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным (счета 205XX, 209XX)
1215	в корреспонденции со счетами 2XX.XX, за исключением счета 207.XX	173		Восстановление задолженности ранее списанной на забалансовый учет (счета 205XX, 208XX, 209XX)
122	в корреспонденции со счетами 207.XX	173		Списание дебиторской задолженности по кредитам, займам (ссудам), нереальной к взысканию
123	итого (1231+1232+1233+1234 +1235+1236):	173	113 325,23	
1231	в корреспонденции со счетами 30XXX	173	113 325,23	Списание кредиторской задолженности по депонированным суммам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами (счет 30402)
1232	в корреспонденции со счетами 30XXX	173		Списание кредиторской задолженности по удержаниям, не востребованной в течение срока исковой давности



				кредиторами (счет 30403)
1233	в корреспонденции со счетами 30XXX	173		Списание кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами (счет 302XX)
1234	в корреспонденции со счетами 30XXX	173		Списание дебиторской задолженности по платежам в бюджет, признанной согласно законодательству РФ нереальной к взысканию (счет 303XX)
1235	в корреспонденции со счетами 30XXX	173		Восстановление задолженности, ранее списанной на забалансовый учет (счет 30XXX)
1236	в корреспонденции со счетами 30XXX	173		
<b>13</b>	<b>Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора, всего</b>	<b>191</b>	<b>2 997,81</b>	
	в том числе:			
131	в корреспонденции со счетами 105XX, 106.34, 108.56, 1066X, 1116X	191	2 997,81	Безвозмездное поступление материальных запасов, вложений в материальные запасы, в том числе в составе казны, прав пользования нематериальными активами и вложений в права пользования
132	в корреспонденции со счетами 204.XX, 205.XX, 206.XX, 208.XX, 209.XX, 210.XX, 215.XX	191		Безвозмездное поступление финансовых активов и финансовых вложений
133	иное	191		
<b>14</b>	<b>Безвозмездные неденежные поступления</b>	<b>195</b>		

	<b>капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора, всего</b>			
	в том числе:			
141	итого (1411+1412)	195		
1411	в корреспонденции со счетами 1XXXX, за исключением счетов из п.131	195		Безвозмездное поступление объектов НФА (ОС, НМА, НПА, НФА имущества казны, и вложений в НФА)
1412	в корреспонденции со счетами 1XXXX, за исключением счетов из п.131	195		Прекращение в соответствии с законодательством РФ права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками (изъятие в казну)
142	иное	195		
<b>15</b>	<b>Прочие неденежные безвозмездные поступления, всего</b>	<b>199</b>		
	в том числе:			
151	итого (1511+1512)	199		
1511	в корреспонденции со счетами 1XX.XX	199		Оприходование по результатам инвентаризации объектов НФА (ОС, НМА, НПА, МЗ), НФА имущества казны, прав пользования НМА и вложений в НФА
1512	в корреспонденции со счетами 1XX.XX	199		Оприходование МЗ (в т.ч. зап.частей, макулатуры, металлолома, ветоши) остающихся для хозяйств по результатам проведения ремонтных работ, в том числе демонтажа оборудования
152	иное	199		
<b>16</b>	<b>Иные доходы, всего</b>	<b>189</b>		
	в том числе:			
161	в корреспонденции со	189		

	счетами 205.XX			
162	итого (1621+1622):	189		
1621	иное	189		Оприходование неучтенных денежных средств и денежных документов; безвозмездное получение денежных документов
1622	иное	189		
<b>17</b>	<b>Чрезвычайные расходы по операциям с активами, всего</b>	<b>273</b>		
	в том числе:			
171	итого (1711+1712):	273		
1711	от операций с нефинансовыми активами, кроме чрезвычайных расходов от операций с материальными запасами	273		Списание объектов НФА (ОС, НМА, НПА, НФА имущества казны) и вложений в НФА, пришедших в негодность или уничтоженных в результате ЧС, стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы
1712	от операций с нефинансовыми активами, кроме чрезвычайных расходов от операций с материальными запасами	273		Признание расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений при наличии решения о прекращении реализации инвестпроекта
172	от операций с материальными запасами	273		Списание МЗ, вложений в МЗ, в том числе из состава казны, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных ЧС (в том числе недостач и потерь, образовавшихся по указанным причинам)
173	итого (1731+1732+1733+1734+1735):	273		
1731	иное	273		Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию (счета 206XX, 208XX)
1732	иное	273		Списание расходов по оплате

				неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимся работниками (счет 401.50)
1733	иное	273		Выбытие денежных документов по причине уничтожения, порчи в результате форс-мажорных обстоятельств и порчи (счет 201.35)
1734	иное	273		Выбытия (поступления) денежных средств при признании требований по возмещению ущерба вследствие недостат, хищений денежных средств, принятия Банком России решения об отзыве лицензии на осуществление банковских операций
1735	иное	273		

В форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:

- Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. составляет 724 558 680 руб. 26 коп., в том числе:

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб. на конец отчетного периода	
	всего	в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность
1	2	3
<b>Начисление доходов</b>		
<b>Начисление доходов на 3 года</b>		
869 202xxxxxxxxxxx150 1 20551000	724 435 315,00	0,00
<b>Переплаты</b>		
<b>Переплаты прошлых лет, подлежащие возврату в федеральный и областной бюджеты</b>		
869 113029950050000 1	123 365,26	0,00

2093000		
<b>Итого:</b>	<b>724 558 680,26</b>	

По сравнению с задолженностью на 01 января 2022 г., дебиторская задолженность уменьшилась на 306 527 505 руб., в связи с тем что:

- доходы по межбюджетным трансфертам начисляются согласно Закону Ярославской области «Об областном бюджете на 2023 и плановый период 2024-2025гг.» от 23.12.2022 № 76-з. Начисление доходов уменьшилось в сумме 302 420 505 руб.
- выявленная переплата прошлых лет, подлежащая возврату в федеральный и областной бюджеты в связи с тем, что получатели пособий и компенсационных выплат несвоевременно сообщили об обстоятельствах, влияющих на изменение размера выплаты, а также по причине технического сбоя в работе системы в 2020 году уменьшилась в сумме 38 000 руб.00 коп., в связи с внесением денежных средств получателями пособий.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. составляет 656 841 руб. 55 коп.

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб. на конец отчетного периода	
	всего	в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность
1	2	3
<b>Заработная плата, пособие по уходу за ребенком до 3 лет, пособие по оплате больничного листа и по уходу за ребенком до 1,5 лет</b>		
<b>кредиторская задолженность по заработной плате</b>		
869 10060310170870121 1 30211000	214 189,78	0,00
869 10060310170870121 1 30301000	49 136,00	
<b>Налоги по заработной плате</b>		
<b>кредиторская задолженность по налогам</b>		
869 10060310170870129 1 303xx000	66 970,00	0,00
<b>ПАО « Ростелеком»</b>		
<b>кредиторская задолженность за услуги связи</b>		
869 10060310170870242 1 30221000	4 640,72	0,00
<b>ПАО « ТСН энерго Ярославль»</b>		
<b>кредиторская задолженность за электроэнергию</b>		
869 10060310170870247 1 30223000	9 081,51	0,00
<b>ООО « Хартия»</b>		
<b>кредиторская задолженность за вывоз ТБО</b>		
869 10060310170870244 1	28,47	0,00

30223000		
<b>АО «Ресурс»</b>		
<b>кредиторская задолженность за водоотведение и водоснабжение</b>		
869 10060310170870244 1 30223000 30223000	338,16	0,00
<b>Великосельское МП ЖКХ</b>		
<b>кредиторская задолженность за расчет льгот ЖКУ</b>		
869 10060310170870244 1 30226000	198,00	0,00
<b>Софтинфо ООО</b>		
<b>кредиторская задолженность за расчет льгот ЖКУ</b>		
869 10060310170870244 1 30226000	4 152,50	0,00
<b>Ресурс АО</b>		
<b>кредиторская задолженность за расчет льгот ЖКУ</b>		
869 10060310170870244 1 30226000	321,50	0,00
<b>Северный филиал ООО «Русэнергосбыт»</b>		
<b>кредиторская задолженность за расчет льгот ЖКУ</b>		
869 10060310170870244 1 30226000	5,00	0,00
<b>ООО «ТСН энерго»</b>		
<b>кредиторская задолженность за расчет льгот ЖКУ</b>		
869 10060310170870244 1 30226000	2 379,50	0,00
<b>ООО «УЖК»</b>		
<b>кредиторская задолженность за расчет льгот ЖКУ</b>		
869 10060310170870244 1 30226000	2 904,00	0,00
<b>Ярбол ЕИРЦ АО</b>		
<b>кредиторская задолженность за расчет льгот ЖКУ</b>		
869 10060310170870244 1 30226000	1 206,50	0,00
<b>ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"</b>		
<b>Кредиторская задолженность за оказание услуг по зачислению денежных средств на счета физических лиц</b>		
869 1004 031P175480244 1 30226	20 528,3 7	0,00
869 1003 0310170750244 1 30226	70,21	
869 1003 0310170860244 1 30226	181,50	0,00
869 1003 0310370890244 1	471,72	0,00

30226		
869 10030310375520244 1 30226	6 752,23	0,00
869 1003 0310152500244 1 30226	7 232,98	0,00
<b>Расчеты с депонентами</b>		
<b>Возвраты пособий и компенсаций</b>		
869 10030310152500321 1 30402000	48 833,10	0,00
869 10030310170740321 1 30402000	8 538,99	0,00
869 10030310170750313 1 30402000	15 080,00	0,00
869 10030310170840321 1 30402000	26 009,85	0,00
869 100403101R3020313 1 30402000	134106,53	0,00
869 10030310170860313 1 30402000	10 409,00	0,00
869 10040310173040313 1 30402000	10 120,00	0,00
869 100303101R4620321 1 30402000	1 455,63	0,00
869 10030310370890321 1 30402000	11 499,80	0,00
Итого:	266 052,90	0,00

Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 г. в сумме 48 593 руб. 72 коп., что составляет 8 %.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность складывается по следующим счетам:

- по счету 304.02 «Расчеты с депонентами», по которому отражены возвраты не зачисленных сумм на счета физическим лицам, в связи с ошибочно указанными реквизитами получателями или в связи со смертью получателей, задолженность по этому счету числится с 2019 года.
- по счетам 302.11 «Расчеты по заработной плате»; 302.12 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»; 302.13 «Расчеты по начислению на выплаты по оплате труда»; 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»; 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»; 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»; 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»; 303.02 «Расчеты по страховым

вносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» не выплачена заработная плата и начисления на нее за 2 половину декабря 2021 г., т.к. срок заработной платы 14 числа следующего месяца;

- по счетам 302.21 «Расчеты по услугам связи»; 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» задолженность за оплату расчета льгот ЖКУ и задолженность за оказанные работы и услуги по содержанию Управления образовалась в результате того, что счета поступили после окончания отчетного периода.

Сведения о показателях отчетности по сегментам:

- в части дебиторской задолженности:

- 1) участники бюджетного процесса:  
счет 205.51.001 – 724 435 315 руб.,

- в части кредиторской задолженности:

- 1) участники бюджетного процесса:  
счет 303.01.001 – 49 136 руб.,  
счет 303.02.001 – 15 256 руб. 48 коп.,  
счет 303.06.001 – 1 052 руб. 17 коп.,  
счет 303.07.001 – 26 830 руб. 35 коп.,  
счет 303.10.001 – 23 831 руб.

Остаток на 01.01.2023 по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» составляет 28 779 руб.65 коп. В течении года по нему отражались следующие операции:

- АО "МАКС", договор 16/06/22 – ОСАГО-страхование машины на 01.01.23г. составляет 4 115 руб.05 коп.
- АО "СофтЛайн Трейд", договор 67923/ВРН10464 от 12.12.2022 права на программы для ЭВМ LBW-BC-12M-19-B3 на 01.01.2023 – 15 664 руб. 60коп.
- Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ "ТЕНЗОР" ПО, договор 122091314697 от 03.10.2022 неисключительные права использования"СБиС++" на 01.01.23 г. 9 000 руб.

По состоянию на 01 января 2023 года по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» отражены резервы по неотгуленным отпускам и начислены на них страховые взносы, сумма резервов составила 537 583 руб.64 коп, в том числе:

- по отпускам в сумме 412 890 руб. 66 коп;
- по начисленным страховым взносам в сумме 124 692 руб. 98 коп.

В 2022 году списана неостребованная кредиторская задолженность в сумме 113 325 руб. 23 коп. со счета 304.02 «Расчеты с депонентами».

Остаток на 01 января 2023 года по счету 201.35 «Денежные документы» составляет 2 142 руб. возвращены конверты от подотчетного лица в фондovou кассу.

В 2022 году уменьшение особо ценного имущества МУ Гаврилов -Ямский КЦСОН «Ветеран» составляет 412 094 руб. 48 коп., что отражено в форе 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»

Корреспондирующий счет	Код счета бюджетного учета		
	1 401 10 172	код	причина



1	2	3	4
Нефинансовые активы, всего, в том числе по счетам			
<b>111090000000000000</b>	<b>412 094,48</b>	-	Уменьшение ОЦИ МУ Гаврилов - Ямский КЦСОН «Ветеран»
<b>204.33</b>		-	

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»:

В разделе 1 по коду причины 03 «Исправление ошибок прошлых лет» отражены следующие изменения, в том числе:

- по коду причины 03.1. «Несвоевременное поступление первичных учетных документов» по строке 250 по счету 209.36.000 выявлена переплата в сумме 4 901,44 руб. по ежемесячной денежной компенсации многодетным семьям, по строке 570 по счету 401.30.000 в сумме 4 901,44 руб.  
Остатка средств на счете 869010027 во временном распоряжении нет.

### **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

Основные положения учетной политики Управления в соответствии с принятыми федеральными стандартами:

Бюджетный учет отдельных видов имущества и обязательств осуществляется в с учетом нижеуказанных особенностей:

- срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п.35 Стандарта «Основные средства»), п.44 Инструкции №157н, комиссией по поступлению и выбытию активов;
- амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом в последний рабочий день месяца;
- компьютер, в состав которого входят объединенные в один инвентарный объект системный блок, клавиатура, компьютерная мышь, монитор, признается в Управлении комплексом объектов основных средств;
- все прочие объекты основных средств учитываются как отдельные инвентарные объекты;
- каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 8 знаков на основании утвержденных рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе области (информационное письмо департамента финансов Ярославской области от 30.06.2011г. №33-1820/11) и с учетом технической возможности ПП АС Смета;
- в случае если объект является комплексом объектов основных средств,

инвентарный номер обозначается на каждой части комплекса;

- основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен;

- балансовая стоимость объекта основных средств группы «Машины и оборудование» увеличивается на стоимость затрат по замене отдельных составных частей в случае модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется на стоимость выбывающих и/или заменяемых частей;

- балансовая стоимость объекта основных средств в случаях дооборудования увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект;

- стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете;

- в составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве нематериальных активов, в частности неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности);

- сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива;

- нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, относятся к нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования;

- амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом;

- единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица;

- оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением;

- при одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов;

- материальные запасы, в фактическую стоимость которых помимо стоимости самих материальных запасов включаются дополнительные расходы, связанные с их приобретением, отражаются в учете с применением счета 1.106.04.000 «Вложения в материальные запасы»;
- признание в учете материалов, полученных в результате ремонта, разборки, модернизации (разукомплектации), утилизации (ликвидации) объектов основных средств, пригодных к дальнейшей эксплуатации, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен комиссией по поступлению и выбытию активов;
- материальные запасы, непригодные к дальнейшему использованию, остающиеся после ремонта, разборки, модернизации (разукомплектации), утилизации (ликвидации) объектов основных средств и подлежащие обязательной утилизации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке – один объект один рубль.
- выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.
- в составе денежных документов учитываются почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов;
- начисление доходов производится на основании закона о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 3 года;
- в межотчетный период сальдо на 01.01.2021г. со счета 401.40 «Доходы будущих периодов» переводилось на введенный счет 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года»
- перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» на счет 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов, подлежащих к признанию в текущем году, осуществляется в первый рабочий день отчетного года;
- отражение счетов 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» в отчетности производится в соответствии с требованиями вышестоящего финансового органа по раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой перед составлением годовой отчетности;

- при выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) начальник Управления принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива;
- при определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива;
- если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете;
- восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на выплату по ежегодному оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска;
- иные расходы, осуществляемые в течение разных отчетных периодов.

В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв по выплатам персоналу на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

Резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем муниципальным служащим по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые муниципальные служащие уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода. Списание начисленного резерва для оплаты отпусков осуществляется по каждому приказу о предоставлении отпуска.

Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены. Резерв создается в сумме, отражающей достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом. Величина создаваемого резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и его сумме оформляется соответствующим протоколом. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются датой поступления документов от контрагента следующим образом: если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью

за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года; если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

Бюджетные обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее-ЛБО).

Операции по санкционированию обязательств принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

В Управлении не используются следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Аренда», «Влияние изменений курсов иностранных валют»; «Концессионные соглашения»; «Долгосрочные договоры», «Непроизведенные активы», «Затраты по заимствованиям»; «Совместная деятельность», «Информация о связанных сторонах».

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, в том числе на забалансовых счетах проводится в Управлении в утвержденные сроки проведения плановых инвентаризаций.

Начальник Управления

\_\_\_\_\_

(подпись)

Самойлов Андрей Евгеньевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

Дьячкова Зинаида Ивановна

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

Дьячкова Зинаида Ивановна

(расшифровка подписи)

16 февраля 2023 г.

**Сведения об исполнении текстовых статей  
закона (решения) о бюджете**

Содержание статьи закона (решения) о бюджете	Результат исполнения	Причины неисполнения
1	2	3
Исполнение доходной части бюджета	99,60%	Перечислено межбюджетных трансфертов в пределах сумм для принятие денежных обязательств в 2022 году.
Исполнение расходной части бюджета	99,61%	Расходы денежных средств исполнены не полностью в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по некоторым выплатам.

## Сведения об основных положениях учетной политики

Наименование объекта учета	Код счета бюджетного учета	Способ ведения бюджетного учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат	null null	Организация ведения бухгалтерского учета	
Бланки строгой отчетности	null 00003000	Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Основные средства в эксплуатации	null 00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	null 10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Начисление амортизации	null 10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	null 10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости