

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

		Форма по ОКУД	КОДЫ
	на 1 января 2024 г.	Дата	0503760
			12.02.2023
Учреждение	«Академия ФНС ЛАБ - Нева»	по ОКПО	35484773
Обособленное подразделение			
Учредитель	Российская Федерация	по ОКАТО	
Наименование органа осуществляющего полномочия		по ОКПО	
учредителя	ФНС России	Глава по БК	182
Периодичность: <u>годовая</u>			
		к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

**Раздел 1. «Организационная структура учреждения»**

Полное наименование в 2023 году: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Северо-Западный институт повышения квалификации Федеральной налоговой службы», г. Санкт-Петербург.

Сокращенное наименование в 2023 году: Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России.

Организационно-правовая форма: 75103 Федеральные государственные бюджетные учреждения.

ИНН 7814001461, КПП 781401001, ОГРН 1027807590106.

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

Собственник имущества: Российская Федерация.

Учредитель – Федеральная налоговая служба.

Учреждение действовала в 2023 году на основании устава, утвержденного приказом ФНС России от 22 декабря 2015 года № ММВ-7-3/588@.

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

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

Обособленных подразделений нет. Подведомственных учреждений и филиалов нет.

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

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

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

В 2023 году утверждено штатное расписание в количестве 255 штатных единиц. Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 156 человек. Средняя заработная плата руководителя, заместителей и главного бухгалтера по отношению к средней заработной плате работников Института за 2023 год составила 1 к 7. Работники Института посещают семинары, курсы повышения квалификации. Все структурные подразделения оснащены компьютерной техникой, подключен интернет, обеспечен доступ Wi-Fi для входа в интернет.

Самоконтроль проводится на основании карты внутреннего финансового контроля.

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

## **Раздел 2. «Результаты деятельности учреждения»**

В соответствии с Государственным заданием Северо-Западного института повышения квалификации ФНС России № 182-00009-23-03 от 11.04.2023 на 2023 год плановый совокупный годовой объем оказания государственной услуги по всем формам реализации дополнительных профессиональных программ составлял 2 061 649,00 человеко-часов. Фактически было выполнено 2 080 265 человеко-часов – 100,90% от объёма установленного государственного задания. Превышение составило 18 616 человеко-часов ( $2\ 061\ 649,00 - 2\ 080\ 265 = 18\ 616$  человеко-часов).

Согласно Разделу 1 Государственного задания по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России за 2023 год:

– по очной форме обучения (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ60АБ20001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме

431 137,00 человеко-часов, фактически выполнено – 431 913,00 человеко-часов (100,18% от установленного объема государственного задания), что составило 20,76% от установленного совокупного объёма государственного задания. Превышение фактического показателя от планового составило 776 человеко-часов ( $431\ 137,00 - 431\ 913,00 = 776$  человеко-часов), что было вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов, а также отчислением слушателя со справкой об обучении, как не освоившего в полном объеме образовательную программу;

– по очно-заочной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ60АБ27001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 33 600,00 человеко-часов, фактически выполнено – 34 730,00 человеко-часа (103,36% от установленного объема государственного задания), что составило 1,67% от совокупного объёма установленного государственного задания. Превышение фактического показателя от установленного на 2023 год составило 1 130 человеко-часов ( $34\ 730,00 - 33\ 600,00 = 1\ 130$  человеко-часов) и вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов, а также отчислением слушателя со справкой об обучении, как не освоившего в полном объеме

образовательную программу;

– по заочной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ31001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 1 559 472,00 человеко-часов, фактически выполнено – 1 576 158,00 человеко-часов (101,07% от установленного объема государственного задания), что составило 75,77% от установленного совокупного объема государственного задания. Превышение фактического показателя от установленного на 2023 год составило 16 686 человеко-часов (1 559 472,00 – 1 576 158,00 = 16 686 человеко-часов), что вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов.

Согласно Разделу 2 Государственного задания по реализации дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки федеральных государственных гражданских служащих ФНС России (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ59АБ23001) было предусмотрено оказание государственной услуги по очной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в объеме 37 440,00 человеко-часов, фактически выполнено – 37 464,00 человеко-часов (100,06% от установленного объема государственного задания), что составило 1,8% от совокупного объема государственного задания. Превышение фактического показателя от установленного на 2023 год составило 24 человеко-часа (37 464,00 – 37440,00 = 24 человеко-часа), что вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов, а также отчислением слушателей со справками об обучении, как не освоивших в полном объеме образовательную программу.

Планом дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих ФНС России в Северо-Западном институте повышения квалификации ФНС России в 2023 году было предусмотрено обучение 28260 человек, из них по программе профессиональной переподготовки – 72 человека и по программам повышения квалификации – 28188 человек (6625 человек – по очной форме обучения, 382 человека – по очно-заочной форме обучения и 21181 человек – по заочной форме обучения). За 2023 год фактически прошли обучение 28592 человека, в том числе профессиональную переподготовку – 77 человек, из них 10 человек отчислено со справкой об обучении; повышение квалификации – 28515 человек (6650 человек – по очной форме обучения, из них 1 человек отчислен со справкой об обучении; 395 человек – по очно-заочной форме обучения, из них 1 человек отчислен со справкой об обучении, 21470 человек – по заочной форме обучения).

### Сводная информация о выполнении государственного задания

Таблица 1.

Наименование государственной услуги (работы)	Наименование единицы измерения	Плановые значения показателя объема государственной услуги на 2023 г.	Фактически достигнутое значение показателя объема государственной услуги за 2023 г.	% выполнения
Реализация дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации) очно (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ20001)	Человеко-часы	431137	431913	100,18

Реализация дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации) очно-заочно, с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ60АБ27001)	Человеко-часы	33600	34730	103,36
Реализация дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации) заочно, с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ60АБ31001)	Человеко-часы	1559472	1576158	101,07
Реализация дополнительных профессиональных программ (профессиональная переподготовка) очно (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ59АБ23001)	Человеко-часы	37440	37464	100,06

В 2023 году в Северо-Западном институте повышения квалификации ФНС России осуществлялась реализация 110 дополнительным профессиональным программам для федеральных государственных гражданских служащих ФНС России.

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

Повышение квалификации гражданских служащих ФНС России осуществлялось по 108 программе, из них 63 программы очной формы обучения, 8 программ очно-заочной формы обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения и 37 программ заочной формы обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

На выполнение государственного задания в 2023 году выделена субсидия в размере **206 205 100** рублей.

За 2023 год Институтом получено доходов по приносящей доход деятельности – **142 976 420,47** руб. Получено доходов без налогов **140 126 821,47** руб.

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

На 2023 год выделена субсидия на иные цели в размере **43 465 900,00** рублей на приобретения нефинансовых активов на новую площадку по адресу Санкт-Петербург, ул.Костюшко, д.9.

### Сводная информация о выполнении целевой субсидии

Таблица 2

Код субсидии	Наименование субсидии	Объем доведенных обязательств	Объем принятых обязательств	Объем принятых денежных обязательств
03-99	Иные субсидии в целях приобретения нефинансовых активов	43 465 900.00	43 465 900.00	43 465 900.00

В отчетном году расходы в рамках реализации национальных проектов отсутствуют.

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

По состоянию на 01.01.2024 года исполнение уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе показателей отражено в таблице:

#### Сводная информация о выполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности

Таблица 3

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений, тыс.руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Процент исполнения
Доходы -			
субсидии на выполнение государственного задания	206 205.1	206 205.1	100
субсидии на иные цели	43 465.9	43 465.9	100
собственные доходы	139 509.9	140 126.8	100
Расходы			
расходы в части субсидий на выполнение государственного задания	206 205.1	206 205.1	100
расходы в части субсидий на иные цели	43 465.9	43 465.9	100
расходы, финансируемые за счет собственных доходов	146 674.0	136 989.7	93

В 2023 году поступила дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 6 000 рублей (переплата по договору на оплату лицензии для кассового оборудования).

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

Учреждением были получены штрафные санкции в пользу заказчика на основании ч. 13 ст. 44 ФЗ от 05.04.2013 г. №44-ФЗ на сумму 2 847,99 рублей. Возврат штрафных санкций был осуществлен в бюджет ГРБС.

Объем принятых обязательств при применении конкурентных конкурсных закупок составил: по собственным доходам **13 209 159,75** рублей, по субсидии на государственное задание рублей **4 811 262,53** рубля, по целевой субсидии **35 461 681,54** рублей. Экономия в целом по учреждению составила **19 120 029,66** рублей и была направлена на декорирование и ридизайн внутреннего пространства нового учебного корпуса. Данная информация отражена в форме 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах».

Раздел 1 Формы 0503738 код строки 200 «плановые назначения» соответствует плановым показателям 2023 года. Раздел 3 код строки 800 «плановые назначения» соответствуют плановым показателям 2024 – 2026 годов, утверждённых ПФХД на 2024-2026 года 29 декабря 2023 года (Основание - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"). Принятые назначения и обязательства по строке 800 в 2024 году будут перерегистрированы.

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

#### Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

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

В Институте на постоянной основе осуществляется контроль за техническим состоянием имущества, соответствием потребностей в его количестве по отношению к фактическому наличию. Комиссией осуществляется текущий контроль за состоянием основных средств, условиями их эксплуатации и хранения, а также проведением своевременного ремонта, для восстановления их работоспособности и определения целесообразности их дальнейшего использования.

В рамках мероприятий по улучшению состояния основных фондов своевременно проводится техосмотр и ремонт основных средств, замена устаревшего оборудования. Сохранность основных средств обеспечивается за счет ежегодной инвентаризации и внутреннего контроля за сохранностью имущества.

#### Отражение в учете основных средств

Таблица 4

счет	Наименование счета	Сумма на 01.01.2023, рублях	Сумма на 01.01.2024, рублях
101.12.000	Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимые имущества учреждения	1 349 786 983,50	1 349 786 983,50
101.22.000	Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения	980 000,00	980 000,00
101.24.000	Машина и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	25 572 991,18	27 772 122,26
101.25.000	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	1 697 313,00	507 313,00
101.26.000	Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	5 147 200,00	5 147 200,00
101.34.000	Машина и оборудование – иное движимое имущество учреждения	86 133 780,46	125 419 409,39
101.35.000	Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	1 653 048,81	1 653 048,81
101.36.000	Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения	59 316 856,01	51 591 591,95
101.38.000	Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	585 318,44	625 247,44

По состоянию на 01.01.2024 в бухгалтерском учете по счёту 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» числятся объекты недвижимого имущества на общую сумму – 1 349 786 983,50 рублей.

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

### Недвижимое имущество (здание и сооружение)

Таблица 5

Название объекта	Балансовая стоимость (руб.)
Нежилое здание, назначение: Административное здание, этажность:5, общая площадь: 3833,5 кв. м, расположенное по адресу: г. Санкт - Петербург, ул. Торжковская, д. 10, кадастровый номер 78:34:0004007:1146	14 506 960,00
Декоративное ограждение (забор), назначение: иное сооружение, площадь 45,1 кв. м, кадастровый номер 78:34:0004007:3500	1 390 850,00
Нежилое здание, Учебный комплекс, этажность:7, общая площадь: 13422,6 кв.м., расположенное по адресу: г.Санкт-Петербург, ул.Костюшко, д.9 к.2 лит.А, кадастровый номер 78:14:0007556:3104	1 333 889 173,50

### Земельный участок

Таблица 6

Название объекта	Балансовая стоимость (руб.) на 01.01.2023	Балансовая стоимость (руб.) на 01.01.2024
Земельный участок площадью 3571кв.м. кадастровый номер 78:34:0004007:5 по адресу Санкт-Петербург ул.Торжковская, д.10	15 620 844,20	14 520 269,86
Земельный участок площадью 16395 кв.м кадастровый номер 78:14:0007556:8 по адресу Санкт-Петербург ул.Костюшко д.9 корп.2 лит.А	55 640 373,86	37 866 596,11

Переоценки объектов основных средств в 2023 году не было. Кадастровая стоимость земельных участков уменьшилась на основании Акта об утверждении кадастровой стоимости № АОКС-78/2023/000023 от 21.02.2023, № 146-п от 28.10.2022 г.

### Отражение права пользования нематериальными активами

На 1 января 2024 года в учете учреждения числится программное обеспечение (ПО) 706 единиц на сумму **9 802 987,03** рубля, Приобретено за 2023 год ПО 350 единиц на сумму 1 524 155,20 рублей.

### Отражение в учете амортизации

Таблица 7

Тип обеспечения	КП БАЛАНС стр.021	НГ БАЛАНС стр.021	РАЗНИЦА	Начислено ф.721 (КОСГУ 271)	Отклонение	Ошибки прошлых лет, амортизация НМА	Отнесено ст-ю до 10000 руб	Списано по ветхости, передано
	1	2	3 = 1 - 2	4	5 = 3 - 4 + 7+6+8	6	7	8
СГЗ4	159110213.58	92652866.58	66457347.00	85792807.46	54999.96	2239083.96	15849225.54	1192151.00
ПД2	8117986.02	7061047.05	1056938.97	1894671.58			803913.61	33819.00
Итого	167228199.60	99713913.63	67514285.97	87687479.04				

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

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

Материальные запасы на конец периода составили **23 694 691,32** рубля.

### Отражение в учете материальных запасов

Таблица 8

счет	Номенклатура	Сумма на 01.01.2023, рублях	Сумма на 01.01.2024, рублях
105.31.000	Медикаменты	0,00	2 159,46
105.32.000	Продукты питания	276 070,85	907 014,20
105.33.000	Горюче-смазочные материалы	8 827,77	5 806,11
105.34.000	Строительные материалы	882 294,98	1 489 429,39
105.35.000	Мягкий инвентарь	7 491 243,43	8 090 608,28
105.36.000	Прочие материальные запасы	9 337 225,48	13 199 673,88
105.38.000	Товары	14 410,58	0,00

Увеличение прочих материальных запасов и мягкого инвентаря связано с тем, что была закуплена посуда и мягкий инвентарь для кафе и общежитий Института. Увеличение строительных материалов связано с увеличением объемов мелкого текущего ремонта. Бланки строгой отчетности (дипломы, вкладыши к ним, удостоверения, трудовые книжки и вкладыши к ним) числятся на складе на счете 105.36.000. При выдаче переносятся на 03 забалансовый счет.

Служебная одежда, выданная в личное пользование списывается со 105 счета в момент выдачи сотруднику и числится на 27 забалансовом счете до возврата или списания в следствии дальнейшей непригодности.

Приобретенные материальные запасы используются по назначению и в соответствии с целью приобретения. Отдельные материальные запасы находятся на складе и выдаются по мере расходования.

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

#### Безвозмездное поступление

Слушателями института были преподнесены в дар материальные ценности для оформления тематических комнат в общежитии на общую сумму 595 765 рублей.

#### Забалансовые счета

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

Имущество в 2023 году учитывалось на шести забалансовых счетах: 01, 02, 09, 21, 23, 27.

Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» в условной оценке один рубль за один объект. На 1 января числится 15 объектов основных средств и 68 объектов материальных запасов.

Средства дебиторской задолженности по 205 счету, признанные нереальными ко взысканию Комиссией по поступлению или выбытию активов переносятся на счет 04 «Сомнительной задолженности», где они числятся до момента возобновления взыскания Институтом, средства кредиторской задолженности переносятся на 20 счет, если истек общий срок исковой давности. Перед составлением годового отчета в 4 квартале проводится инвентаризация расчетов с контрагентами по балансовым расчетным счетам, а также по забалансовым счетам. В ходе инвентаризации устанавливается характер имеющейся задолженности по расчетным балансовым счетам - текущая либо просроченная. Устанавливается возможность переноса с балансовых счетов на забалансовые 04, 20 счета в соответствии с п.1 ст. 196 ГК РФ. В случае наличия основания для списания задолженностей в соответствии со статьей 419 ГК РФ списывается задолженность ликвидированных контрагентов на основании сведений из ЕГРЮЛ, решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, приказа ректора.

На 01.01.2024 года расшифровка остатка в разрезе периодов возникновения задолженности по забалансовым счетам 04 и 20 отражена в таблице:

### Справка по забалансовым счетам

Таблица 9

Наименование задолженности	№ счета	Период возникновения задолженности, руб.					Итого на 01.01.2024 Руб.
		до 2019 г.	2020	2021	2022	2023	
Сомнительная задолженность	04	148 783,78					148 783,78
Задолженность, не востребованная кредиторами	20			2 668,48		28 176,00	30 844,48

Обеспечение исполнения обязательства в виде банковской гарантии отражается на забалансовом счете 10 на дату предоставления банковской гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета отражается на дату исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией.

#### Сведения об остатках средств учреждения.

В Северо-Западном институте повышения квалификации ФНС России открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу: 20726X209900 для расчетов по субсидии на государственное задание, расчетов по доходам от платной деятельности, по средствам, полученным во временное распоряжение; 21726X20996 и 711X2099001 для расчетов по целевой субсидии.

- Собственные доходы учреждения на счетах в финансовом органе составили

**10 308 766,01 руб.,**

- Средства во временном распоряжении – **822 492,01 руб.**

Остатки средств по счетам образовались для организации финансово-хозяйственной деятельности в 2024 году.

### **Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.**

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности представлены в ф.0503769.

Учет текущей дебиторской и кредиторской задолженности ведется на балансовых счетах 205,206,208,209,302,303 в течение действия договора, либо в течение трех лет с даты возникновения. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по счетам 206,208,302 в Институте не возникает, средства либо осваиваются полностью, либо возвращаются на лицевые счета Института.

Дебиторская задолженность Института характеризуется следующими показателями:

По виду деятельности «Собственные доходы учреждения» задолженность составила – **1 233 526,84 руб.** из них:

- по расчетам по доходам составила **466 600,00** рублей и обусловлена задолженностью Управлениями ФНС за услуги по проживанию в общежитии слушателей (задолженность оплачена в январе 2024 года).

- по расчетам по выданным авансам составила **199 537,65** руб. и обусловлена предоплатой за услуги связи и прочие услуги в рамках переходящего договора.

- расчеты с подотчетными лицами в сумме **15 000,00** руб. – хозяйственные расходы

- по штрафным санкциям - **16 262,04** руб. – пени по неисполненным в срок контрактам.

- по ЕНС – **536 127,15** руб. (переплата по налогу на имущество за счет применения льгот, переплата по налогу на прибыль за счет убытка за 9 месяцев).

По виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного задания» задолженность составила – **624 001 704,05** руб. из них:

- начислена субсидия на государственное задание **623 666 100,00** руб.

- по выданным авансам **217 056,22** руб. подписка на периодические издания на 1 полугодие 2024 года и подписки на лицензию. Задолженность образовалась по условиям договоров.

- по переплате, которая будет возвращена в 2024 году **69 187,83** руб.

- по ЕНП – **49 360,00** руб. (переплата по налогу на имущество за счет применения льгот).

По виду деятельности «Целевые средства» задолженность составила **1 663 600** рублей (начислена субсидия на 2024 -2026 года)

Кредиторская задолженность Института характеризуется следующими показателями:

По виду деятельности «Собственные доходы учреждения» задолженность составила –**573 768,45** руб. из них:

- по расчетам по доходам составила **1 400,00** руб. предоплата за курсы, семинары, поставленные журналы.

- по расчетам за оказанные услуги, поставленные товары, счета за которые будут оплачены в январе 2024 г. составила **494 252,07** руб. (коммунальные услуги, услуги по проезду по платной магистрали, услуги по инкассации, эквайринг).

- по платежам в бюджет составила **78 116,38** рублей (на эту сумму не зачтен ЕНП)

По виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного задания» кредиторская задолженность составила **132 973,42** руб.

- по расчетам за оказанные услуги, поставленные товары, счета за которые будут оплачены в январе 2024. составила **130 943,04** рублей (услуги связи, приобретение гсм, вывоз мусора).

- по ЕНП - **2 780,38** руб. (пересортица между КВР и КОСГУ).

Начислены резервы в размере **12 510 830,51** рублей:

- на отпуск работников Института в сумме 9 608 932,81 рублей, страховые взносы в сумме 2 901 897,70 рубля.

Начислены доходы будущих периодов к признанию текущем году в размере **300 555,30** рублей:

- по договорам на оказание платных образовательных услуг, срок действия которых выходит за рамки одного отчетного периода 292 854,00 руб.

- доходы от пеней (штрафов)– 7 701,30 руб.

Начислены доходы будущих периодов к признанию в очередные года в размере 625 637 700,00 рублей:

- начислена субсидия на государственное задание на 2024-2026 года в размере 623 600 100,00 руб.

-начислена субсидия на иные цели 2024-2026 года размере 1 663 600,00 руб.

Начислены расходы будущих периодов на сумму **1 476 089,71** рублей:

- отпускные, выданные авансом – 19 330,06 руб.

- страховые взносы – 5 837,67 руб.

- затраты на страхование – 17 320,28 руб.

приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами на протяжении нескольких отчетных периодов – 1 433 601,70 рублей.

### **Сведения об изменениях остатков валюты баланса**

С ведением новых Федеральных стандартов «Концептуальные основы», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Институту применяется возможность исправления ошибок прошлых лет. Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как ошибка прошлых лет. Ошибки прошлых лет, допущенные при ведении бухгалтерского учета, исправлялись в текущем отчетном периоде на дату обнаружения ошибки. При составлении отчетности входящие остатки корректируются по строке «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», а также по строкам, где отражены значения скорректированных в результате исправления ошибок прошлых лет статей бухгалтерской отчетности. Данные отражаются в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

### **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

#### **Отклонение при проведении внешнего контроля формы 0503737 КФО-2, КФО-4, КФО-5**

**объясняется следующим:**

По коду аналитики 130 на сумму 89 175 365.85 рублей, по коду аналитики 440 на сумму 20 116 605.33 рубля получены доходы от безналичной оплаты услуг картой через платежные терминалы на кассе учреждения (эквайринг).

В строках 831, 832 формы 0503737 (КФО-2, КФО-4) отражено внутреннее заимствование средств на сумму 929 635,67 рублей. В строке 830 по КФО-2 остаток 7599,30 рублей. Остаток образовался в связи с переносом остатка с КФО-3 на КФО-2, который произошел из-за взаимозачета встречных обязательств.

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

**объясняется следующим:**

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.25 (на сумму 900.00) не равны показателю графы 8, так был возврат ошибочно перечисленного аванса за услуги;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.26 (на сумму 15 150.00) не равны показателю графы 8, так был возврат ошибочно перечисленного аванса за услуги;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.31 (на сумму 82 740.00) не равны показателю графы 8, так был возврат ошибочно перечисленного аванса за услуги;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.34 (на сумму 27 180.00) не равны показателю графы 8, так был возврат ошибочно перечисленного аванса за услуги;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.11 (на сумму 55 419.00) не равны показателю графы 6, так был возврат отпускных;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.21 (на сумму 281.14) не равны показателю графы 6, так был возврат ошибочно перечисленных денежных средств за возмещение почтовых расходов;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.26 (на сумму 171 183.00) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.11 (на сумму 21 992.00) не равны показателю графы 6, так был возврат заработной платы, перечисленной на закрытый счет сотрудника;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.23 (на сумму 60 130.00) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств излишне перечисленных за коммунальные услуги;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.25 (на сумму 31 770.00) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств от поставщиков.

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.26 (на сумму 80 380.50) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств от поставщиков.

### **Внутренний финансовый контроль**

Самоконтроль проводился на основании карты внутреннего финансового контроля. Выявленные нарушения не являются серьезными, связаны с текущей работой. Нарушения устранены в текущем периоде. В 2023 году были выявлены ошибки прошлых. Ошибки прошлых лет, допущенные при ведении бухгалтерского учета, исправлялись в текущем отчетном периоде на дату обнаружения ошибки.

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

Открытость и доступность информации о деятельности учреждения (в том числе о результатах исполнения учреждением плана ФХД) обеспечено на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru). Информация на сайте размещается своевременно.

### **Внешний финансовый контроль**

Управлением внутреннего аудита проводилась проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании средств федерального бюджета, выделенных в виде субсидий, и доходов, полученных от приносящей доход деятельности, а также вопросов противодействия коррупции, выполнения государственного задания и использования государственной собственности ФГБОУ ДПО «Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 Проверка соблюдения Федерального государственного бюджетного

образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Северо-Западный институт повышения квалификации Федеральной налоговой службы», г. Санкт - Петербург законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Сроки проведения проверки: 06.02.2023 – 05.03.2023 г.

Выявлены нарушения в сфере закупок, в области организации и ведения бюджетного учета, нарушения при обеспечении безопасности деятельности, профилактике коррупционных и иных правонарушений.

Нарушения по состоянию на 1 июня 2023 года устранены. Усилен внутренний финансовый контроль, разработана карта внутреннего контроля по закупкам.

Ректор \_\_\_\_\_ С.Б. Мурашов

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Т.М.Ремизова

**Исполнитель** главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ремизова Т.М.тел.630-70-70 доб.14-01

"12" февраля 2024 г.