

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2022 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 24 имени Недорубова Константина Иосифовича

Обособленное подразделение

Учредитель Управление образования администрации муниципального образования Апшеронский район

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2022
по ОКПО	48446068
по ОКТМО	03605000
по ОКПО	02100036
Глава по БК	925
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 24 имени Недорубова Константина Иосифовича (сокращенное наименование МБОУСОШ № 24 имени К.И.Недорубова, бюджетное учреждение (именуемое далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1022303448200 присвоены ИНН 2325011979, КПП 232501000. Юридический адрес: 352680, Краснодарский край, Апшеронский район, город Хадзыженск, улица Красноармейская, 138/А.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации муниципального образования Апшеронский район.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет МКУ «ЦБУО» на договорной основе безвозмездно (договор об оказании услуг по бухгалтерскому (бюджетному) и налогового учета б/н от 9 января 2020 года).

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в Учреждении, для отражения финансовым органом муниципального образования Апшеронский район операций, осуществляемых в рамках полномочий по кассовому обслуживанию, применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Для учета операций, осуществляемых в рамках полномочий по кассовому обслуживанию, Учреждению открыты в Финансовом управлении администрации муниципального образования Апшеронский район следующие лицевые счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств 925.51.045.0;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения 925.61.045.0.

Учреждение имеет лицензию на ведение образовательной деятельности, в установленном Законом порядке проходит государственную аккредитацию.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом, Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), другими федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, законами Краснодарского края, нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Краснодарского края, муниципальными правовыми актами муниципального образования Апшеронский район.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Апшеронский район.

От имени муниципального образования Апшеронский район функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования администрации муниципального образования Апшеронский район (далее-учредитель).

От имени муниципального образования Апшеронский район полномочия собственника имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, осуществляет управление имуществом муниципальных образований Апшеронского района (далее – собственник).

Учреждение находится в ведомственном подчинении управлению образования администрации муниципального образования Апшеронский район.

Основным предметом деятельности Учреждения является реализация основных общеобразовательных программ - образовательных программ дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования.

В соответствии с Уставом Учреждению установлено муниципальное задание, согласно которому потребителям оказываются муниципальные услуги соответствующем объеме и качестве.

Управление образования администрации муниципального образования Апшеронский район является главным распорядителем бюджетных средств, имеет право распределять бюджетные ассигнования и доводить лимиты бюджетных обязательств до Учреждений.

Финансирование Учреждения осуществляется за счет бюджетных средств, с привлечением доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения составляется в соответствии с положением, утвержденным приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 30 августа 2019 года № 1168/01-03 «Об утверждении Положения о плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации муниципального образования Апшеронский район» (с изменениями и дополнениями), утверждается руководителем Учреждения и согласовывается с начальником управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район.

Учреждение планирует расходы с учетом установленного планом финансово-хозяйственной деятельности объема денежных средств.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

**1.1.Сведения о направлениях деятельности
(таблица 1)**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

В 2021 году Учреждение не изменяло направления деятельности (ОКВЭД).

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по основным общеобразовательным программам – образовательной программе дошкольного образования, начального общего образования, в том числе адаптированной образовательной программе начального общего образования для детей с задержкой психического развития, адаптированной образовательной программе для начального общего образования для детей с умственной отсталостью, образовательной программе основного общего образования, в том числе адаптированной образовательной программе основного общего образования для детей с задержкой психического развития, адаптированной образовательной программой для основного общего образования для детей с умственной отсталостью, образовательной программе среднего общего образования.

Основные виды деятельности: предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего образования, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам – образовательной программе дошкольного, начального общего образования, в том числе адаптированной образовательной программе начального общего образования для детей с задержкой психического развития, адаптированной образовательной программе начального общего образования для детей с умственной отсталостью, образовательной программе основного общего образования, в том числе адаптированной образовательной программе основного общего образования для детей с задержкой психического развития, адаптированной образовательной программой для основного общего образования для детей с умственной отсталостью, образовательной программе среднего общего образования.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

2.1. По состоянию на 01.01.2022 года общая численность штатных единиц составляет 45,19 штатных единиц, из них педагогических работников – 37,19 штатных единиц.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет 31,7 человека, из них 22,4 педагогических работников.

Численность учащихся составляет 412 человека.

2.2. Учреждением осуществляется расходование бюджетных средств в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2.3. В целях обеспечения норм законодательства в 2021 году в Учреждении прошли обучение 56 человек по следующим программам:

- обучение «Пожарно-техническому минимуму» - 33 человека;

- «Обучение навыкам оказания первой помощи» - 23 человека.

2.4. Приказами управления образования установлены порядки предоставления субсидий:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования Апшеронский район на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в соответствии с постановлением главы администрации муниципального образования Апшеронский район от 04 августа 2016 года № 1237 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных образований Апшеронский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования Апшеронский район на капитальный ремонт зданий и сооружений осуществляется в соответствии с постановлением главы администрации муниципального образования Апшеронский район от 04 августа 2016 года № 1237 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Апшеронский район от 26 мая 2011 года № 870 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования Апшеронский район на осуществление капитального ремонта зданий и сооружений и на приобретение оборудования», на строительство, реконструкцию зданий и сооружений осуществляется в соответствии с постановлением главы администрации муниципального образования Апшеронский район от 17 апреля 2014 года № 514 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Апшеронский район»;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования Апшеронский район на иные цели, не предусмотренные постановлением главы администрации муниципального образования Апшеронский район от 25 ноября 2015 года № 1237 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных образований Апшеронский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», постановлением главы администрации муниципального образования Апшеронский район от 04 августа 2016 года № 341 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Апшеронский район от 26 мая 2011 года № 870 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования Апшеронский район на осуществление капитального ремонта зданий и сооружений и на приобретение оборудования», постановлением главы администрации муниципального образования Апшеронский район от 17 апреля 2014 года № 514 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Апшеронский район за счет средств бюджета муниципального образования Апшеронский район», осуществляется в соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 10 июля 2020 года № 831/01-03 «Об утверждении Порядков определения объема и условия предоставления субсидий из районного бюджета муниципальным бюджетным учреждениям, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет управление образовательными учреждениями муниципального образования Апшеронский район».

В соответствии с настоящими Порядками, Учреждение составило и направило Учредителю отчеты о выполнении муниципального задания, исполнения субсидий на иные цели. Согласно предоставленным отчетам о выполнении муниципального задания, утвержденные показатели, характер объема и качество муниципальной услуги, Учреждением выполнены в полном объеме, в пределах допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги и качества муниципальной услуги. Согласно предоставленным отчетам об использовании субсидий на иные цели, показатели результативности использования субсидии по итогу отчетного периода Учреждением достигнуты.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Учреждение осуществляет свою финансовую деятельность в соответствии с муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности формируется и утверждается в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенным Учреждением с Учредителем, а также Соглашением о предоставлении субсидий на иные цели.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

3.1 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503766)

По состоянию на 01.01.2022 года по показателям ф.0503766 по ВФО 5 «Субсидии на иные цели» сложились следующие значения:

Утверждено плановых назначений на 2021 год – 6 198 471,11 рубль;

Исполнено через финансовые органы – 5 550 647,06 рублей;

Исполнение плановых назначений за 2021 год составило 89,5 процентов.

Низкий процент освоения утвержденных плановых назначений образовался по следующим субсидиям:

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, выделенной в рамках реализации мероприятия государственной программы Краснодарского края «Развитие образования». Остаток утвержденных плановых назначений в сумме 527 673,55 рубля образовался в связи с тем, что оплата произведена согласно начисленным фактическим документам исходя из фактической посещаемости учащимися Учреждения.

-на организацию и обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования муниципальных образовательных организаций. Остаток утвержденных плановых назначений в сумме 16 320,13 рублей образовался в связи с тем, что оплата произведена согласно начислению по представленным фактическим документам исходя из фактической посещаемости учащимися Учреждения.

-на осуществление государственных полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных образовательных организациях. Остаток утвержденных плановых назначений в сумме 12 520,00 рублей образовался в связи с тем, что оплата произведена согласно начислению по представленным фактическим документам исходя из фактической посещаемости учащимися Учреждения.

-на дополнительную меру социальной поддержки в форме частичной оплаты стоимости услуги по организации горячего питания обучающихся очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обучающихся 1-4 классов. Остаток утвержденных плановых назначений в сумме 16 485,00 рублей образовался в связи с тем, что оплата произведена согласно начислению по представленным фактическим документам исходя из фактической посещаемости учащимися Учреждения.

-на дополнительную меру социальной поддержки в виде обеспечения бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обучающимся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования Апшеронский район. Остаток утвержденных плановых назначений в сумме 16 746,65 рублей образовался в связи с тем, что оплата произведена согласно начислению по представленным фактическим документам исходя из фактической посещаемости учащимися Учреждения.

3.2 Анализ показателей принятых и исполненных обязательств представлен в «Отчете об обязательствах учреждения» (код формы ОКУД 0503738)

КФО-4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Показатели «Отчета об обязательствах учреждения» ф.0503738 по Учреждению характеризуются следующими особенностями:

Раздел 3 Отчета об обязательствах учреждения (Ф. 0503738) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) годом» характеризуется следующими показателями:

В графе 6 «Принятые обязательства» отражены суммы отложенных обязательств, соответствующие сумме сальдо по кредиту счета 4 «Резервы предстоящих расходов» (резервы по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованное время при увольнении).

Общая сумма отложенных обязательств по резервам предстоящих расходов 793 442,75 рублей (в том числе: КОСГУ 211.00.00 – 609 400,00 рублей; КОСГУ 213.00.00 – 184 039,72 рублей) на отчетную дату обязательств по резервам предстоящих расходов, как «отложенные обязательства». Соответствующие данные отражены в графе 10 формы 0503738 как показатель «Не исполнено принятых обязательств».

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

4.1 Пояснения к форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»
Вид финансирования (2) – собственные доходы учреждения
Движение основных средств

Строка 010 «Основные средства».

Остаток на 01.01.2021 года основных средств составляет 178 085,00 рублей;

Поступление (увеличение) на сумму 8 580,00 рублей.

Строка 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 8 580,00 рублей (мебель).

Выбытие (уменьшение) на сумму 8 580,00 рублей (перенесено на забалансовый счет основных средств, выданных в эксплуатацию, с остатком на 01.01.2021 года на сумму 10 000,00 рублей включительно);

Остаток на 01.01.2022 года составляет 178 085,00 рублей.

Строка 050 «Амортизация основных средств» начислено на 01.01.2021 года на сумму 178 085,00 рублей.

Движение материальных запасов

Строка 190 «Материальные запасы».

Остаток на 01.01.2021 г. составляет в сумме 206,00 рублей.

Поступление (увеличение) материальных запасов составляет в сумме 29 491,02 рубль;

-приобретены материальные запасы на сумму 1 132,53 рубля (прочие материальные запасы);

-оприходован металлолом от списанного имущества на сумму 28 358,49 рублей.

Выбытие (уменьшение) материальных запасов на сумму 28 882,49 рублей:

-списаны израсходованные материалы на сумму 524,00 рубля;

-сдан металлолом на сумму 28 358,490 рублей.

Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2022 года составляет 814,53 рублей.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

Движение материальных ценностей на забалансовом счете.

Строка 850 «Основные средства в эксплуатации».
Остаток на 01.01.2021 года составляет 37 479,94 рублей.
Поступление (увеличение) на сумму 8 580,00 рублей (перенесены на забалансовый счет основные средства, выданные в эксплуатацию, стоим
10 000,00 рублей включительно).
Остаток по состоянию на 01.01.2022 года составляет 46 059,94 рублей.

**Вид деятельности 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания
Движение основных средств**

Строка 010 «Основные средства».
Остаток на 01.01.2021 года составляет 13 642 229,39 рублей.
Поступление (увеличение) стоимости основных средств на сумму 1 408 316,65 рублей.
Строка 012 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» на сумму 514 128,00 рублей (перенесено с вида финансирования 5 «иные с
ограждение школы).
Строка 014 «Машины и оборудование» на сумму 377 464,23 рубля:
-переведено с вида финансирования 5 (иные субсидии) на сумму 134 000,00 рублей (рециркуляторы и пожарная сигнализация);
-получено безвозмездно от управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район на сумму 17 383.
(оборудование для пищеблока);
-приобретено оборудования на сумму 226 081,23 рубль (компьютерное оборудование, прочие машины и оборудование).
Строка 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 52 552,59 рубля (получено безвозмездно от управления об
администрации муниципального образования Апшеронский район оборудование для пищеблока).
Строка 018 «Прочие основные средства» на сумму 464 171,83 рубль (приобретена учебная литература).
Выбытие (уменьшение) основных средств на сумму 792 132,85 рубля.
Строка 012 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» на сумму 291 853,30 рубля (списано ограждение школы).
Строка 014 «Машины и оборудование» на сумму 200 340,03 рублей:
-передано безвозмездно управлению образования администрации муниципального образования Апшеронский район основное средство
22 000,00 рублей (оборудование для пищеблока).
-переведены на забалансовый счет основные средства, введенные в эксплуатацию, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно на сумму 20 410,
(прочее оборудование);
-списаны основные средства на сумму 157 930,03 рублей (спортивное, компьютерное и прочее оборудование).
Строка 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на сумму 299 939,52 рублей (списано спортивное и прочее оборудование).
Остаток на 01.01.2022 года составляет 14 258 413,19 рублей.
Строка 050 «Амортизация основных средств» начислено амортизации на 01.01.2021 года на сумму 11 835 804,24 рубля.
Увеличение амортизации основных средств за 2021 год на сумму 218 643,42 рубля.
Строка 052 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)» на сумму «-» 217 432,36 рубля:
-начислено в текущем году на сумму 291 853,30 рубля;
-списано ограждение с амортизацией 100% на сумму 291 853,30 рубля.
Строка 054 «Амортизация машин и оборудования» на сумму 177 124,20 рубля:
-начислено в текущем году на сумму 339 671,23 рубль;
-получено безвозмездно основное средство с амортизацией в сумме 17 383,00 рубль;
-передано безвозмездно основное средство с амортизацией в сумме 22 000,00 рублей.
-списано основных средств с амортизацией на сумму 157 930,03 рублей.
Строка 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» на сумму «-» 205 220,25 рублей:
-начислено в текущем году на сумму 42 166,68 рублей;
-получено безвозмездно основное средство с амортизацией 100% на сумму 52 552,59 рубль;
-списано основных средств с амортизацией 100% на сумму 299 939,52 рублей.
Строка 058 «Амортизация прочих основных средств» начислено в текущем году на сумму 464 171,83 рубль.
Строка 150 «Непроизведенные активы».
Строка 151 «Земля».
Остаток на 01.01.2021 составляет 2 807 086,70 рублей.
Остаток на 01.01.2022 составляет 2 807 086,70 рублей.

Движение материальных запасов

Строка 190 «Материальные запасы».
Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 24 602,28 рубль.
Поступление (увеличение) материальных запасов на сумму 158 858,09 рублей:
-получены безвозмездно от управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район материалы на сумму
рубля (литература);
-приобретены материальные запасы на сумму 130 863,57 рубль (бланки строгой отчетности, бумага, строительные прочие материальные запасы)
Выбытие (уменьшение) материальных запасов на сумму 78 491,76 рубль (переданы на забалансовый счет бланки строгой отчетности (ат
медали), списаны прочие материалы (бумага, строительные материалы и другие материальные запасы).
Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2022 года составляет 104 968,61 рубль.

Движение прав пользования нематериальными активами.

Строка 290 «Права пользования нематериальными активами».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

Строка 293 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».
Поступление (увеличение) на сумму 4 200,00 рублей (приобретены права пользования программным обеспечением с определенными условиями использования).
Остаток на 01.01.2022 года составляет 4 200,00 рублей.

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

Строка 800 «Имущество, полученное в пользование, всего».
Строка 803 «движимое».
Наличие на начало года составляет 16 200,00 рублей.
Выбытие (уменьшение) на сумму 16 200,00 рублей (списано программное обеспечение со сроком использования менее года).
Строка 820 «Бланки строгой отчетности».
Остаток на 01.01.2021 года на сумму 60,00 рублей.
Поступление (увеличение) на сумму 142,00 рубля (переведены на забалансовый счет бланки строгой отчетности, приобретенные по материалам).
Выбытие (уменьшение) на сумму 168,00 рублей:
- списаны устаревшие бланки строгой отчетности на сумму 59,00 рублей (приказ Минпросвещения России от 05.10.2020г №545);
- списаны, выданные выпускникам аттестаты на сумму 109,00 рублей.
Остаток на 01.01.2022 года в сумме 34,00 рубля.
Строк 840 «Награды, призы, кубки и ценные подарки сувениры, всего».
Поступление (увеличение) на сумму 2,00 рубля (поставлены на забалансовый счет медали, приобретенные по материалам).
Выбытие (уменьшение) на сумму 2,00 рубля (списаны медали, выданные выпускникам).
Строка 850 «Основные средства в эксплуатации».
Остаток на 01.01.2021 года составляет 1 792 125,40 рублей.
Поступление (увеличение) на сумму 20 410,00 рублей (переведены основные средства, выданные в эксплуатацию, стоимостью до 10 000,00 руб. включительно на забалансовый счет 21(прочее оборудование)).
Выбытие (уменьшение) на сумму 171 036,62 рублей (списана мебель и прочий инвентарь).
Остаток по состоянию на 01.01.2022 года составляет 1 641 498,78 рублей.
Строка 900 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование, всего».
Остаток на 01.01.2021 года составляет 58 287,28 рублей.
Остаток на 01.01.2022 года составляет 58 287,28 рублей (безвозмездное пользование медицинским кабинетом).

**Вид деятельности 5 – субсидии на иные цели
Вложение в основные средства**

Строка 070 « Вложения в основные средства» субсидий на иные цели.
Поступление (увеличение) вложений в основные средства на сумму 648 128,00 рублей (пожарная сигнализация и прочее оборудование).
Выбытие (уменьшение) вложений в основные средства на сумму 648 128,00 рублей (переведены основные средства на вид деятельности 4 « на выполнение муниципального задания»).

**4.2. Пояснения к форме 0503769
«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»**

4.2.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ (КФО 2)

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по собственным доходам отсутствует.

**ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ (КФО 4)**

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по выполнению государственного (муниципального) задания составляет 54 185 778,75 рублей, в том числе по счетам:

- по счету 4 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме – 54 164 265,38 рублей:

КБК 925.0702.0000000000.130 – 53 526 006,38 рублей.

КБК 925.0703.0000000000.130 – 638 259,00 рублей.

Показатель характеризует сумму начисленных доходов будущих периодов в объеме заключенных соглашений по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания на 2022-2024 годы.

- по счету 4 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме – 21 513,37 рублей.

КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 0210260860 КВР 244 Предгорный почтамп УФПС Краснодарского края в сумме 19 544,55 рубля (контракт № 11 от 15.11.2021 года, контракт № 1136/2/2021 от 20.05.2021 года) за подписку 2021, 2022 год. Оплачен аванс согласно договору, погашение по мере представления счетов-фактур.

КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 0210200590 КВР 244 Предгорный почтамп УФПС Краснодарского края в сумме 1 968,82 рублей (контракт № 11 от 15.11.2021 года, контракт № 1136/2/2021 от 20.05.2021 года.) за подписку 2021, 2022 год. Оплачен аванс согласно договору, погашение по мере представления счетов-фактур.

СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ (КФО 5)

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели составила – 4 871 868,74 рублей:

- по счету 5 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» в сумме – 4 871 868,74 рублей. Показатель характеризует сумму начисленных доходов будущих периодов в объеме заключенных соглашений по субсидиям на иные цели на 2022-2024 годы.

4.2.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ (КФО 2)

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность по собственным доходам отсутствует.

**ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ (КФО 4)**

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность по выполнению государственного (муниципального) задания составила 079,37 рублей, в том числе по счетам:

- по счету 4 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 107,05 рублей, в том числе по поставщику:

КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 0210260860 КВР 244 ПАО «Ростелеком» за услуги – 107,05 рублей (договор № 719 от 29.01.2021 года). задолженность за декабрь 2021 года, оплата будет произведена в январе 2022 года, в соответствии с условиями контракта.

- по счету 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 5 972,32 рубля.

КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 0210200590 КВР 247 ОАО «НЭСК» «Апшеронскэнерго» за электроэнергию – 5 972,32 рубля (контракт № 29.01.2021 года). Текущая задолженность за декабрь 2021 года, оплата будет произведена в январе 2022 года, в соответствии с условиями контракта.

СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели отсутствует.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ
ФОРМЫ 0503769:**

КФО-4 дебиторская задолженность

По счету 4 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»:

КВСР 925 КФСР 0701 КЦСР 0000000000 КВР 244 – 949,62 рублей, в том числе: 814,53 рублей Отражение операции по восстановлению в учете дебиторской задолженности по подписке на периодические издания; 135,09 рублей перевод дебиторской задолженности по подписке на периодическую печать на компенсации затрат на сумму возврата недопоставленной продукции.

Отклонение по счету 4 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 135,09 рублей:

КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 0000000000 КВР 510 – 135,09 рублей, восстановление дебиторской задолженности

Сумма задолженности на начало года по счету 4.303.02.001 гр.2 не соответствует остаткам по тому же счету на конец предыдущего года на 118,85 рублей в результате перевода дебиторской задолженности ФСС, сложившейся по состоянию на 01.01.2021г. по пособиям временной нетрудоспособной подлежащей возврату на счет 209.34. Корректировка связана в связи с изменением методологии учета на основании письма Минфина от 13.08.2021г. 10/66365.

Сумма задолженности на начало года по счету 4.209.34.001 гр.2 не соответствует остаткам по тому же счету на конец предыдущего года на 118,85 рублей в результате перевода дебиторской задолженности ФСС, сложившейся по состоянию на 01.01.2021г. по пособиям временной нетрудоспособной подлежащей возврату на счет 209.34. Корректировка связана в связи с изменением методологии учета на основании письма Минфина от 13.08.2021г. 10/66365.

КФО-4 кредиторская задолженность

- по счету 4 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в сумме 18 073 162,72 рубля. Показатель характеризует начисленных доходов будущих периодов в объеме заключенных соглашений по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания год.

- по счету 4 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в сумме 36 091 102,66 рубля. Показатель характеризует начисленных доходов будущих периодов в объеме заключенных соглашений по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания 2024 годы.

- по счету 440160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 793 442,75 рублей.

Сумма кредиторской задолженности по обязательствам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом соответствует остатку по кредиту счета 4 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» на конец отчетного периода (суммы резервов по обязательствам предстоящих отпусков) и составляет всего 793 442,75 рублей, из них:

- КОСГУ 211.00.00 (отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время) – 609 403,03 рублей;

- КОСГУ 213.00.00 (отложенные обязательства на оплату отпусков в части страховых взносов) – 184 039,72 рублей.

В строке по счету 430211000 по КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 0000000000 КВР 111 значение показателя в графе 5 «Увеличение задолженное превышает значение показателя в графе 6 «в том числе неденежные расчеты» на сумму фактически восстановленного кассового расхода в размере 1 рублей.

КФО-5 кредиторская задолженность

- по счету 5 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в сумме 1 920 936,69 рублей. Показатель характеризует начисленных доходов будущих периодов в объеме заключенных соглашений по субсидиям на иные цели на 2022 год.

- по счету 5 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в сумме 2 950 932,05 рубля. Показатель характеризует начисленных доходов будущих периодов в объеме заключенных соглашений по субсидиям на иные цели на 2023-2024 годы.

В строке по счету 530211000 по КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 0000000000 КВР 111 значение показателя в графе 5 «Увеличение задолженное превышает значение показателя в графе 6 «в том числе неденежные расчеты» на сумму фактически восстановленного кассового расхода в размере 1 рублей.

- по счету 5 302 62 000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме» КВСР 925 КФСР 0702 КЦСР 00 КВР 321 значение показателя в графе 5 «Увеличение задолженности всего» превышает значение показателя в графе 6 «в том числе не денежные расчеты» на сумму фактически восстановленного кассового расхода в общей сумме 11 260,20 рублей.

4.3 Пояснения к форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»

Изменение остатков валюты на конец отчетного периода за 2020 год и на начало отчетного периода на 01.01.2021 года по счетам: Графа 9 код причины «06» «Иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации». Пассив баланса на сумму 0,00 рублей:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

4 209 34 000 на сумму 4 253,94 рубля:
-перевод дебиторской задолженности по подписке на периодическую печать на доход от компенсации затрат на сумму возврата недопоставленной продукции на сумму 135,09 рублей;
-перевод дебиторской задолженности ФСС на 01.01.2021 года по пособиям по временной нетрудоспособности, подлежащей возврату на счет

Корректировка связана в связи с изменением методологии учета на основании письма Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365 на сумму 4 118,85 рублей

Пассив баланса на сумму 0,00 рублей.
4 302 23 000 на сумму 0,00 рублей (изменение КВР с 244 на 247 в соответствии с Письмом Минфина от 17.02.2021 №02-05-10/10752);
4 401 30 000 на сумму 0,00 рублей.
Графа 6 код причины «03» «Исправление ошибок прошлых лет».
Актив баланса на сумму «-814,53» рубля:
4 206 563 00 на сумму «-814,53» рубля;
-отражение операции по восстановлению в учете суммы дебиторской задолженности по подписке на периодические издания.
Пассив баланса:
4 401 30 00 на сумму «-814,53» рубля.

4.4.Сведения о принятых и неисполненных обязательствах»
(форма 0503775)

В разделе 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах» отражается аналитическая информация на основании данных о неисполненных бюджетных обязательствах, по счетам:

-5 502 11 211 остаток неисполненных обязательств составил 41 061,99 рубль, образовался в связи со сложившейся экономией по заработной плате фактически отработанного времени.

-4 502 11 221 остаток неисполненных обязательств составил 107,05 рублей.

-4 502 11 223 остаток неисполненных обязательств составил 5 972,32 рубля.

В разделе 2 «Аналитическая информация о неисполненных денежных обязательствах» отражается аналитическая информация на основании принятых и неисполненных денежных бюджетных обязательствах, по счетам:

-4 502 12 221 остаток неисполненных обязательств составил 107,05 рублей.

-4 502 12 223 остаток неисполненных обязательств составил 5 972,32 рубля.

Причиной неисполнения обязательств является предоставление счетов-фактур за коммунальные услуги и за услуги связи поставщиками истекший месяц в месяце, следующим за отчетным. Погашение задолженности будет произведено в январе 2022 года.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов», отражается аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов, в том числе:

по счету 5 502 17 226 экономический эффект в результате проведения закупочных процедур выразился в получении экономии в сумме 0,00 рубль в связи с заключением контракта по цене 625 269,68 рублей, при начальной максимальной цене контрактов (в совокупности) 625 269,68 рублей.

4.5. Пояснения к форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»

Показатели по остаткам денежных средств приведены в форме по ОКУД 0503779.

Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составил всего 57 516,37 рублей, что соответствует отчетам о состоянии лицевых счетов, в том числе:

-собственные доходы Учреждения – 3 789,55 рублей.

-субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 53 726,82 рублей.

-субсидии на иные цели – 0,00 рублей;

-субсидии на осуществление капитальных вложений – 0,00 рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2022 года составил всего 179 502,89 рубля, что соответствует отчетам о состоянии лицевых счетов, в том числе:

-собственные доходы Учреждения – 5 644,12 рубля. Остаток средств возник в связи с поступлением сумм доходов в последние рабочие дни отчетного периода, предназначенные для осуществления кассовых выплат с лицевого счета Учреждения;

-субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 173 858,77 рублей. Остаток средств возник в связи с образованием экономии по коммунальным услугам за счет более высокого температурного режима в отопительном сезоне 2021 года; экономией по прочим расходам, связанным с содержанием имущества и другим аналогичным расходам;

-субсидии на иные цели – 0,00 рублей;

-субсидии на осуществление капитальных вложений – 0,00 рублей.

4.6 «Отчет о финансовых результатах деятельности»
(форма 0503721)

Показатели «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма 0503721) характеризуются следующими особенностями.

Резервы предстоящих расходов:

По состоянию на 01.01.2021 года сумма сформированного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время составляет 773 710,62 рублей (составлено по состоянию на 01.01.2021 года сумма сформированного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время составляла 793 442,75 рублей).

По состоянию на 01.01.2022 года сумма сформированного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время составляла 793 442,75 рублей (составлено по состоянию на 01.01.2022 года сумма сформированного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время составляла 793 442,75 рублей).

Разница между суммой начисленного и списанного резерва предстоящих расходов в отчетном периоде составила «+» 19 732,13 рублей.

Расходы будущих периодов:

Разница между суммой начисленных и списанных в отчетном периоде расходов, относящихся к будущим отчетным периодам (приобретение неисключительного права пользования на программное обеспечение) составила 476,67 рублей.

По состоянию 01.01.2022 года остаток по счету 4 401 50 000 «Расходы будущих периодов» (приобретение неисключительного права пользования на программное обеспечение сроком на 12 месяцев), составил 20 716,67 рублей, который сложился в результате признания расходов будущих периодов расходами текущего отчетного периода (ежемесячно) и характеризует остаток расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относящийся к очередному финансовому году.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ
Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

5.1 Сведения об основных положениях учетной политики учреждения (таблица 4)

Учреждение осуществляет свою финансовую деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, который утверждает руководитель учреждения.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет МКУ «ЦБУО» на договорной основе безвозмездно (договор об оказании услуг по бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета б/н от 09.01.2020 года).

МКУ «ЦБУО» осуществляет упорядочение учета сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется в соответствии с:

-Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

-Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

-Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

-Приказом МКУ «ЦБУО» от 31 декабря 2019 года № 172 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного (бухгалтерского) учета». Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в сроки, установленные Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район.

Составление и представление отчетности в установленном порядке и предусмотренные сроки определены в должностных инструкциях работников МКУ «ЦБУО».

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием «Комплексной системы автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения представлены в таблице № 4.

5.2 Сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6)

Проведена годовая инвентаризация основных средств, материальных запасов и бланков строгой отчетности по состоянию на 1 ноября 2021 года. Результаты проведенной инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Проведена годовая инвентаризация расчетов и обязательств, денежных средств и денежных документов, расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2021 года. По результатам проведенной инвентаризации сумма дебиторской задолженности подтверждена дебитором, кредиторской задолженности подтверждена кредиторами. Суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлены.

5.3 Перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей:

-форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

-форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (по видам деятельности: собственные доходы; субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503738 -НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам) (по видам деятельности: субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений);

-форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений);

-форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;

-форма 0503772 «Сведения о суммах займований»;

-форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (по видам деятельности: собственные доходы, средства во временном распоряжении, субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (по видам деятельности: средства во временном распоряжении; субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС).

-форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения».

ДИРЕКТОР

О.В. Колесникова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

Сертификат: 181AE6DD58410B774569BD3890327580301CEF94
Владелец: Колесникова Ольга Владимировна
Действителен с 19.11.2021 по 19.02.2023
Дата подписания: 14.02.2022

заместитель главного
бухгалтера

Е.В. Нестеренко
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 23B12FEE48C7E84422DAD2EE1E3FBDD9BD8482A7
Владелец: Нестеренко Елена Васильевна
Действителен с 24.02.2021 по 24.05.2022
Дата подписания: 14.02.2022

Централизованная бухгалтерия

Муниципальное казенное учреждение Апшеронского района Краснодарского края "Централизованная бухгалтерия учреждений образования", 352690, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Ленина, 48
(наименование, местонахождение)

ОГРН 1042314210047

ИНН 2325016335

КПП 232501001

Руководитель
(уполномоченное лицо)

РУКОВОДИТЕЛЬ
(должность)

Н.К. Саидова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 1C7FE98ACB8CA804644F3517EEAA72CBF4BF1AA8
Владелец: Саидова Надежда Константиновна
Действителен с 23.12.2020 по 23.03.2022
Дата подписания: 14.02.2022

Заместитель главного бухгалтера
(должность)

Исполнитель

Е.Г. Паральчук
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 438896B8071E3856FEE62C4BB445ED535054ED14
Владелец: Паральчук Елена Галинуровна
Действителен с 03.09.2021 по 03.12.2022
Дата подписания: 14.02.2022