

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

1 января 2024 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей №17»
Обособленное подразделение
Учредитель Комитет по образованию администрации муниципального округа город Славгород
Алтайского края

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	21447142
по ОКТМО	01539000
по ОКПО	
Глава по БК	074
по ОКЕИ	- 383

Раздел 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности

В 2022 году Принят закон Алтайского края от 11 мая 2022 года № 36-ЗС «О наделении муниципального образования город Славгород Алтайского края статусом муниципального округа». В 2023 году прошло преобразования городского округа в муниципальный округ.

Правовое положение бюджетных учреждений устанавливается Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

Функции учредителя бюджетного учреждения выполняет:

- Комитет администрации по образованию муниципального округа город Славгород Алтайского края, создан для предоставления общедоступного и бесплатного общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных учреждениях, осуществления присмотра и ухода за детьми.

При МБОУ «Лицей №17» есть структурное подразделение - дошкольные группы «МБОУ «Лицей №17».

Численность детей посещающих дошкольное учреждение - 43 воспитанника, образовательные учреждение общего образования - 555 обучающихся.

Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

В течении 2023 года МБОУ «Лицей №17» все закупки товаров и услуг осуществлялись в соответствии с Федеральным Законом от № 44-ФЗ " О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Все торги в форме открытого аукциона проходили в электронном виде в режиме онлайн. Заключение контрактов по результатам проведенных торгов, ведение единого реестра заключенных контрактов осуществлялось на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru путем использования электронно-цифровой подписи (ЭЦП) на всех этапах работы. Основными задачами системы размещения заказов стало обеспечение закупки продукции, соответствующей по качеству требованиям заказчика, равного доступа предпринимателей к процедуре закупок, объективный выбор победителя, снижение уровня коррупции и возможности для сговора и, как следствие, более эффективно расходование бюджетных средств.

Согласно нормам п. 134 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» учет операций по формированию готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется по счёту 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение

работ, услуг». Согласно учетной политики учреждения, при изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам используется счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (в части прямых расходов).

Раздел 3. Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности

Расходы по учреждению производились в соответствии с утверждённым планом финансово-хозяйственной деятельности. Информация отражена в ф. 0503737 в разрезе видов финансового обеспечения.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год:

запланирована субсидия на выполнение муниципального задания 42754512,80 руб., исполнено 42747007,39 руб., что составляет 99,98 %, -субсидии на иные цели в 2023 году запланировано 7247929,60 руб., исполнено 7134168,11 руб., что составляет 98,06%.

По состоянию на 01.01.2024г остаток на лицевом счете по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 8981430,19 руб.

По состоянию на 01.01.2024г в МБОУ «Лицей №17» остаток на лицевом счете по субсидиям на иные цели на сумму 0,00 руб.

На начало 2023 года (деятельность по государственному заданию КФО 4) числилось нефинансовых активов 38340269,53 руб., на конец 2023 года 45423264,68 руб., амортизация на начало 2023 года 28452724,91 руб., амортизация, начисленная в течение года 5721363,29 руб., на конец 2023 года амортизация составляет 34174088,20 руб., вложения в основные средства на начало 2023 года 0,00 руб., поступило 1500845,56 руб., выбыло – 1500845,56 руб. на конец 2023 года остаток – 0,00 руб.

На начало 2023 года (приносящая доход деятельность КФО 2) нефинансовых активов 1469476,35 руб., на конец 2023 года 1485474,35 руб. амортизация на начало 2023 года составляла 1442331,85 руб., амортизация начисленная в течение года – 32265,00 руб., на конец 2023 года амортизация 1474596,85 руб., вложения в основные средства на начало 2023 года 0,00 руб., поступило 18797,99 руб., выбыло – 18797,99 руб., на конец отчетного периода остаток 0,00 руб.

Объектами произведенных активов (учитываются на счете 0 103 00 000 "Непроизведенные активы"), признаются активы, используемые в процессе деятельности учреждения, которые не являются продуктами производства, и вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке за учреждением (п. 70 Инструкции N157н).

К объектам произведенных активов относят землю, ресурсы недр, прочие произведенные активы, которые становятся объектами бюджетного учета в момент их вовлечения в экономический (хозяйственный) оборот (п. 71 Инструкции N157н).

Первоначальной стоимостью объектов произведенных активов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, а также земельных участков, находящихся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования у учреждений, признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бюджетному учету (п. 23 Инструкции N157н). Произведенные активы (земля) (деятельность по государственному заданию КФО 4) на начало года 2023 года 28758248,65 руб., на конец 2023 года – 28758248,65 руб.

Форма 0503721 по муниципальному заданию (КФО 4) отражены безвозмездные поступления на сумму 2075704,37 руб., в том числе по следующим КОСГУ:

- КОСГУ 195 на сумму 5691757,92 руб. (поступили ноутбуки, МФУ, видекамеры, ИТ-инфраструктура, оборудование для столовой, комплект государственных символов РФ, туристическое оборудование, вывеска МБОУ «Лицей №17»)

- КОСГУ 191 на сумму 373292,35 руб. материалы и материальные запасы (бумага офисная, оборудование для столовой, туристическое оборудование, художественная литература)

Форма 0503721 по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражены безвозмездные денежные поступления на сумму 24859,00 руб.

Форма 0503775 отражает расходы с применением конкурентных способов:

- по организации бесплатного горячего питания обучающихся с 1 по 4 классы в сумме 1141396,00 руб.;

- на санаторно-курортные услуги по путевкам для детей от 7 лет до 17 лет в сумме 1204963,90 руб.

Формы 0503387-10900, 0503738 КВД (6, 5-НП, 6НП, 7), 0503725 КВД (2,4,5,6,7), 0503737 КВД (6,7), 0503768 КВД (6,7) 0503769 КВД (6,7), 0503771, 0503772, 0503773 КВД (2,3,4,5,6,7), 0503779 КВД (3,5,6,7), 0503790 – без числовых значений.

АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Дебиторская и кредиторская задолженность по собственным доходам.

Дебиторская задолженность на конец 2023 года составила 27589,60 рублей.

На счете 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 27589,60 руб. В т.ч.

По счету 205.31 «Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных услуг (работ)» на сумму 27589,60 руб., задолженность по родительской плате за детский сад; Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составила на сумму 49666,05 руб., просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность по счёту 205.00 «Расчёты по доходам» составляет на сумму 49666,05руб., в т.ч.:

По счету 205.31 «Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных услуг (работ)» на сумму 49666,05 руб. - доходы, полученные от родительской платы за детский сад.

Дебиторская и кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила на сумму 128159095,88 руб., просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность по счёту 205.00 «Расчёты по доходам» составляет на сумму 127293599,07 руб., в т.ч.:

По счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на сумму 127293599,07 руб. - начислен доход будущих периодов на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключенных в декабре 2023 года на трехлетний плановый период.

Задолженность по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» составила на сумму 62917,17 руб., в т.ч.:

По счету 206.23 «Расчеты по выданным авансам по коммунальным услугам» на сумму 46936,98 руб. – авансовый платеж 70% за услуги по электроснабжению; за услуги теплоснабжения в сумме 15980,19 руб.

Задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила на сумму 802579,64 руб., в т.ч.:

По счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» на сумму 802579,64 руб., в т.ч.: 768386,66 руб. - числятся платежи по страховым взносам за декабрь 2023 года в составе ЕНП; 34192,98 руб. - восстановление суммы переплаты по ЕНП (имущество) согласно акта сверки с налоговыми органами.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствует.

В кредиторской задолженности на конец 2023 года отражена задолженность по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов», которая составила 4029970,03 руб. в том числе по заработной плате 3095215,07 руб., по начислениям на выплаты по оплате труда 934754,96 руб.

Также в кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов в сумме субсидий по счету 401.49, которые составили 127293599,07 руб., в том числе по дошкольному образованию – 11817457,89 руб. и по общему образованию – 115476141,18 руб.

Задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует.

Задолженность по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» отсутствует.

Задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на сумму 768386,66 руб.

в т.ч.:

По счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» задолженность отсутствует.

По счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» задолженность отсутствует.

По счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» задолженность отсутствует.

По счету 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» задолженность отсутствует.

По счету 303.13 «Расчеты по земельному налогу» задолженность отсутствует.

По счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» задолженность отсутствует.

По счету 303.15 «Расчеты по единому налоговому платежу» на сумму 768386,66 руб. отражены начисленные страховые взносы за декабрь 2023 года.

Задолженность по счету 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели.

Просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели.

Дебиторская задолженность 01.01.2024 составила на сумму 5010118,09 руб., просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность по счету 205.00 «Расчеты по доходам» составила на сумму 4955544,00 руб., в т.ч.:

По счету 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» на сумму 4955544 руб. - начислены на основании соглашений о предоставлении из бюджета муниципального образования город Славгород Алтайского края муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, заключенных в декабре 2023 года.

Задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила на сумму 54574,09 руб., в т.ч.:

По счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» на сумму 54574,09 руб. - числятся страховые платежи в составе ЕНП за декабрь 2023 года.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 на сумму 54574,09 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность по счету 208.00 «Расчету с подотчетными лицами» отсутствует.

Задолженность по бюджетному счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» отсутствует.

Задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на сумму 54574,09 руб., в

т. ч.:

По счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» задолженность отсутствует.

По счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» задолженность отсутствует.

По счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» задолженность отсутствует.

По счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» задолженность отсутствует.

По счету 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» на сумму 54574,09 руб. - отражены начисленные страховые взносы за декабрь 2023 года.

Задолженность по счету 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» отсутствует.

В кредиторской задолженности на конец 2023 года отражены доходы будущих периодов в сумме субсидий по счету 401.49, которые составили 4955544,00 руб., в том числе по дошкольному образованию – 609390,00 руб. (компенсация части родительской платы), по общему образованию – 4346154,00 руб. (питание детей с ограниченными возможностями и санаторно-курортные услуги по путевкам для детей от 7 лет до 17 лет).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отсутствует.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

Ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174, инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. № 183, инструкцией № 157н от 01.12.2010г., «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления, годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 № 33н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2023 № 164н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н. Ведение бюджетного учета регулируется федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций.

Учет ведется на объекты ОС стоимостью до 10 тыс. руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта ОС списывается с балансового учета с одновременным его отражением на забалансовом счете;

на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 тыс. руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

на иной объект основных средств стоимостью от 10 тыс. до 100 тыс. руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию на объект ОС стоимостью свыше 100 тыс. руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

объекты произведенных активов, (учитываются на счете 103 00 "Непроизведенные активы"), признаются активы, используемые в процессе деятельности учреждения, которые не являются продуктами производства и вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке за учреждением (п. 70 Инструкции № 157н). К объектам произведенных активов относят

землю, ресурсы недр, прочие произведенные активы, которые становятся объектами бюджетного учета в момент их вовлечения в экономический (хозяйственный) оборот (п. 71 Инструкции № 157н); первоначальной стоимостью объектов произведенных активов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, а также земельных участков, находящихся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования у учреждений, признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бюджетному учету (п. 23 Инструкции № 157н).

В форме 0503295 – показатели отсутствуют.

Перед составлением годовой отчетности проведены инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств. В результате проведенных инвентаризаций в бюджетных учреждениях имеются расхождения с данными бухгалтерского учета, приняты к учету активы не выявлены.

Случаи когда стоимость объекта бухгалтерского учета нельзя оценить, с учетом положений Стандарта, он не признается в бухгалтерском учете не выявлено.

Событие, подтверждающее условия деятельности - событие после отчетной даты, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности учреждения на отчетную дату указывает на обстоятельства, существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности субъекта отчетности, раскрываемые в отчетности, на отчетную дату не выявлено.

Информация о показателях бухгалтерской отчетности по сегментам в 2023 году раскрыта в объеме показателей предусмотренных в следующими отчетами:

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

Справка о заключении учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (0503710);

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

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

В связи с отсутствием числовых показателей следующие формы не предоставляются: 0503771, 0503772, 0503725 КВД (2,4,5,6), 0503771, 0503772, 0503773 (3,6) – без числовых значений.

Директор МБОУ «Лицей №17» МБОУ

Главный бухгалтер



С.И.Харченко

А.В.Эйдемиллер

26.01.2024г.