

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.  
Учреждение Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа "Лесколовский центр образования"  
Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО  
Наименование органа, Комитет по образованию администрации осуществляющего МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО полномочия учредителя  
Периодичность годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	89825294
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	02109764
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

**Раздел I. Организационная структура учреждения**

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа «Лесколовский центр образования»

Сокращенное наименование МОУ «СОШ «ЛЦО»

Организационная структура учреждения ОКПФ муниципальная собственность

Органами управления являются наблюдательный совет (утвержден распоряжением комитета по образованию от 28.12.2012 №305) учреждения и руководитель учреждения.

ИНН 4703112900

КПП 470301001

ОГРН 1094703003317

ОКВЕД Основной вид деятельности 80.21

Юридический адрес: Российская Федерация, 188668, Ленинградская область, Всеволожский район, деревня Лесколово, улица Красноборская, дом 6

Почтовый адрес: Российская Федерация, 188668, Ленинградская область, Всеволожский район, деревня Лесколово, улица Красноборская, дом 6

Телефоны 8(81370)54-167

Адрес электронной почты: [leskl@vsevobr.ru](mailto:leskl@vsevobr.ru)

Директор – Глазунова Валентина Григорьевна приказ о приеме на работу от «28» августа 2009г №170/1-К

Главный бухгалтер - Воронович Светлана Дмитриевна приказ о приеме на работу от «01» сентября 2009г )

В своей деятельности учреждение руководствуется федеральным законом "Об автономных учреждениях" от 03.11.2006 N 174-ФЗ

Закупки осуществляются согласно Федеральному закону от 18.07.2011 N 223-ФЗ Источниками финансового обеспечения являются:

- Субсидия муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ),

- Субсидия муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области на иные цели.

- Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения),  
- Прочие целевые поступления.

В комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета:

-№

30015410029

(КФО

2,4)

-№ 31015310029 (КФО 5)

Право ЭЦП первая подпись Директор Глазунова Валентина Григорьевна  
вторая подпись Воронович Светлана Дмитриевна

## **Раздел 2. Результаты деятельности**

Штатная и фактическая численность сотрудников:

Численность работников на 01.01.2023 г. – 209 человека (288,02 штатные единицы)

- основные – 186 человека
- временно не работают (в отпуске по уходу за ребенком) – 14 человека
- совместители – 9 человек

На 01.01.2023 года в школьном отделении обучаются в 30 классе 723 человека, из них:

1-4 классы – 324 обуч.

5-9 классы – 342 обуч.

10-11 классы – 57 обуч.

Обучаются на дому – 3 обучающихся, из них:

1-4 классы – 2 обуч.;

5-9 классы – 1 обуч.;

10-11 классы – 0 обуч.

Обучаются по адаптированным образовательным программам – 33 обучающихся

Среднесписочная численность сотрудников школьного отделения на 01.01.23 - 72 человека, средняя заработная плата – 71 115,30руб. Среднесписочная численность сотрудников школьного отделения за 2022 год - 75,3 человек, средняя заработная плата – 58 155,30руб.

На 01.01.2023 г. в отделении дополнительного образования детей функционирует 88 кружков, 164 групп, численность детей 964 чел.

Среднесписочная численность сотрудников дополнительного отделения на 01.01.23 - 13 человек, средняя заработная плата – 86 107,70руб. Среднесписочная численность сотрудников дополнительного отделения за 2022 год – 15 человек, средняя заработная плата – 59 665,00руб.

На 01.01.2023 г. в дошкольном отделении функционирует 23 группы, из них 13 групп общеразвивающей направленности, 6 групп компенсирующей направленности, 1 группа круглосуточного пребывания и 3 группы кратковременного пребывания (дети до 3 лет по 3,5 часа 3 раза в неделю).

Фактическая численность воспитанников на 01.01.2023 г.- 545 детей, из них: до 3-х лет 106 человек, от 3-х до 7-ми лет 439 человека.

Среднесписочная численность сотрудников дошкольного отделения на 01.01.23 - 101 человек, средняя заработная плата – 53 995,00руб. Среднесписочная численность сотрудников дошкольного отделения за 2022 год – 99,8 человек, средняя заработная плата – 45 402,10руб.

## **Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета**

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе источников финансирования и результатах деятельности учреждения отражено в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Расходы по учреждениям производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

### **По субсидии на выполнение (муниципального) задания**

Исполнено плановых назначений 196 073 015,92

ИТОГО 100,00 %

### **По субсидии на иные цели**

Утверждено плановых назначений 25 834 870,45

Исполнено плановых назначений 25 834 870,45

ИТОГО 100,00 %

**По субсидии от приносящей доход деятельности**

Утверждено плановых назначений 11 192 736,76  
Поступило доходов 10 205 539,15  
Исполнено 11 192 736,76  
ИТОГО исполнение от поступления 100,00 %

Горячим питанием, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях обеспечены 325ч на сумму 5462375, 00 руб. Исполнение 100%.

Предоставления молока для обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях обеспечены 365ч на сумму 692935,20 руб. Исполнение 100%.

Льготным питанием, получающих начальное, общее и среднее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях обеспечены 42ч на сумму 772550 руб. на обеспечение сухими пайками по заявлениям родителей на сумму 387972,00 руб. за 3316 д/дней Исполнение 100%.

Выплата компенсации обучающимся, осваивающих основные программы на дому, имеющих право на получение компенсации в размере стоимости бесплатного питания в общеобразовательном учреждении на предоставлена 2ч на сумму 38514,00 руб. Исполнение 100%.

В форме 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения"

Принято обязательств конкурсным способом на сумму 15 194 213,60 руб., в том числе по КФО 4- 12 690 591,60 КФО 5- 2 503 622,00:

№ договора(дата)	Контрагент	Сумма	Ссылка на опубликованный договор
№ 28/22 от 16.01.2021 Оказание услуг по круглосуточной охране зданий, помещений и территорий	ООО «Охранное предприятие «Транс-Секьюрити»	7 200 000,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/contract-info.html?noticeInfold=13410510">https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/contract-info.html?noticeInfold=13410510</a>
№115/2022 от 01.03. 2022 г Организация питания обучающихся школьного отделения	ООО "ПРОМПЕСУРС"	3 999 960,60	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/contract-info.html?noticeInfold=13715638">https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/contract-info.html?noticeInfold=13715638</a>
№ 30/08 от 30.08.2022 Организацию питания обучающихся школьного отделения	ООО "АРКАДА +"	3 994 253,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/contract-info.html?noticeInfold=14323048">https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/contract-info.html?noticeInfold=14323048</a>

В ф 0503738 КФО 4 колонка 6 ст 860 обязательства финансового гола по отложенным обязательствам отражена сумма по сч.401.60

4 401.60 в сумме 21 826 187 рублей 52 копеек:

В ф 0503738 КФО 5 колонка 6 ст 860 обязательства финансового гола по отложенным обязательствам отражена сумма по сч.401.60

5 401.60 в сумме 639 324 рубля 77 копеек:

**Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения**

В форме **0503730** Баланс государственного (муниципального) учреждения:

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 210 294 863,01 руб., в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) – 91 026 519,95 руб.;
- 2) особо ценное движимое имущество – 55 281 608,35 руб.;
- 3) иное движимое имущество – 63 986 734,71 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 151 241 489 ,89 руб.

2. Поступило материальных запасов в 2022 году:

- за счет субсидии на государственное (муниципальное) задание – чистое поступление 6 544 266,95 руб.
- за счет приносящей доход деятельности - чистое поступление составляет 1 121 620,37 руб.
- за счет деятельности с целевыми средствами – чистое поступление 804 972,41 руб.

По строке 100 отражены неисключительные права (разработка корпоративного сайта) по счету 4 111.61 с неопределенным сроком действия.

По строке 160 отражены расходы будущих периодов по счету 4 40150 в сумме 13 251 рублей 96копеек: из них  
- по деятельности на выполнение муниципального задания по счету 4 401 50 227 по расходам на гражданскую ответственность транспортных средств (ОСАГО) произведенных в 2022 году

По строке 510: Начисление доходов будущих периодов по счету 4 401 49 131 отражена в сумме субсидий на выполнение муниципального задания на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях и на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, на 2023 и 2024,2025 года и по счету 5 401 49 131 отражена в сумме субсидий об операциях с целевыми средствами, так как соглашение с учредителем подписано 29.12.22г.

По строке 520 отражен начисленный резерв оплаты предстоящих отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудников на 01.01.2023года составляет:  
4 401.60 в сумме 21 826 187 рублей 52 копеек:

5 401.60	в	сумме	639 324	рубля	77	копеек:
----------	---	-------	---------	-------	----	---------

-по строке 070 отражена стоимость земельных участков в сумме 32 754 929,72 руб.

В форме **0503710**

по КОСГУ 191 отражена сумма 32 000,00 материальные запасы и по КОСГУ 195 отражена сумма 1 706 722,00 руб. безвозмездные не денежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора основные средства, выделенные по программе «точка роста» на создание и обеспечение естественно-научной и технологической направленности

- по КОСГУ 199 отражена сумма 43 279,00 руб. безвозмездные не денежные поступления капитального характера от физических лиц основных средств (библиотечный фонд, ОС)

В форме **0503721:**

-в разделе Доходы по КОСГУ 191 гр.5 отражена сумма 32 000,00 материальные запасы, по КОСГУ 195 гр.5 отражена сумма 1 706 722,00 руб. безвозмездные не денежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора основные средства, выделенные по программе «точка роста» на создание и обеспечение естественно-научной и технологической направленности

- по КОСГУ 199 гр.6 отражена сумма 43 279,00 руб. безвозмездные не денежные поступления капитального характера от физических лиц основных средств (библиотечный фонд, ОС)

В форме **0503768** (приложение к пояснительной записке) отражено движение основных средств и материальных запасов.

Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности. На балансе школы находятся 4 здания- 1школа, 2 садика и 1дополнительное образование. Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Однако по причине физического и морального износа было списано основных средств на сумму 677 506,88 руб., так как ремонт требовал значительных денежных затрат и был экономически

нецелесообразен. Недостачи и порчи имущества в 2022 году не выявлено. Основные средства использовались для нужд учреждения по своему целевому назначению.

По состоянию на 01 января 2023 года произошло изменение по счету 0 210 000 (расчеты с учредителем) на сумму 5 514 875,00 руб. в том числе:

- поставлено на учет особо ценного движимого имущества – 3 785 325,00 руб. (Решение №23 комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования "Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области занесено в протокол №13-22 заседания комиссии от 11.10.2022г., утвержденный главой администрации от 18.10.2022г),
- поставлено на учет особо ценного движимого имущества – 298 750,00 руб. (Решение №38 комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования "Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области занесено в протокол №18-22 заседания комиссии от 13.12.2022г., утвержденный главой администрации от 16.12.2022г),
- переведено с иного движимого имущества на учет особо ценного движимого имущества – 1 430 800,00 руб. (Решение №39 комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования "Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области занесено в протокол №18-22 заседания комиссии от 13.12.2022г., утвержденный главой администрации от 16.12.2022г)

На забалансовом счете 01 на конец отчетного периода учитывается переданное в безвозмездное пользование имущество от ЛОИРО на сумму 522 500,00 руб.

На забалансовом счете 02 на конец отчетного периода учитываются списанные с балансового счета 4 101 00 основные средства, которые подлежат утилизации.

На забалансовом счете 21 отражены основные средства стоимостью до 10000 рублей на сумму 12 421 189,44 рубля.

На дату составления отчета дебиторская, кредиторская задолженность носит текущий характер. В целях минимизации дебиторской, кредиторской задолженности осуществляется оперативный контроль (мониторинг) за состоянием дебиторской, кредиторской задолженности учреждений.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности предоставлены в ф.0503769

В форме 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения КФО 4 в междокументальном контроле отражено расхождение, в связи тем что на начало года стоит сч 401.49- 546 188 028,00, которые на конец года 2021 г были отражены на сч. 401.40

В форме 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения КФО 5 в междокументальном контроле отражено расхождение, в связи с тем, что на начало года стоит сч 401.40- 26 283 555,00, которые на конец года 2021 г были отражены на сч. 401.40

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 2) составляет 212 343,53 рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 4) составляет 555 884 917,16 рублей.				
Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц. Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
4.205.31.561	266 019 600,00	Декабрь..2023-25	Комитет по образованию	Соглашение по МЗ 15/20-23 от 29.12.2022г. Дошкольное отделение
4.205.31.561	260 782 040,31	Декабрь..2023-25	Комитет по образованию	Соглашение по МЗ 15/20-23 от 29.12.2022г Школьное отделение
4.205.31.561	28 775 304,00	Декабрь..2023-25	Комитет по образованию	Соглашение 15/20-22а от 29.12.2022г. Отделение ДОП

Итого по счету: в 2023 году 555 576 944,31		9 591 768,00 (Девять миллионов пятьсот девяносто одна тысяча семьсот шестьдесят восемь) рублей 00 копеек:	
Сумма остатка по 205.31 КФО 4 сложилась из плановых 2023-2025гг			
По дошкольному отделению - 206 019 000,00			
-2023г - 88 673 200,00		рубелей 00 копеек по коду БК 015 0703 7140200180 621 дополнительный код расхода 71002112А1.	
-2024г - 88 673 200,00			
-2025г - 88 673 200,00			
По школьному отделению - 665 916 800,00		(Шесть миллионов шестьсот пятьдесят девять тысяч сто шестьдесят восемь рублей) 00 копеек по коду БК 015 0703 7140200170 624 код расхода 71002112А1.	
-2023г - 81 840 900,00			
-2024г - 81 840 900,00			
-2025г - 81 840 900,00			
на организацию платного обучения обучающихся в дошкольных, начальных, общеобразовательных государственных и муниципальных образовательных организациях			
в 2023 году 9 591 768,00		(Девять миллионов пятьсот девяносто одна тысяча семьсот шестьдесят восемь) рублей 00 копеек по коду БК 015 0703 7140200180 624 код расхода 71002112А1.	
-2025г - 0,00			
денежное вознаграждение за классное руководство			
в 2025 году 9 591 768,00		(Девять миллионов пятьсот девяносто одна тысяча семьсот шестьдесят восемь) рублей 00 копеек по коду БК 015 0703 7140200180 624 код расхода 71002112А1.	
-2024г - 0,00			
-2025г - 0,00			
на выплата мер поддержки проекта «Карта развития территории» к настоящему Дополнительному соглашению остается без изменений			
-2023г - 334 490,31			
-2024г - 0,00			
-2025г - 0,00			
2. Настоящее Дополнительное соглашение является неотъемлемой частью Соглашения.			
-2023г - 9 591 768,00			
-2024г - 9 591 768,00			
-2025г - 9 591 768,00			
3. Настоящее Дополнительное соглашение вступает в силу с даты его подписания лицами, имеющими право действовать от имени каждой из Сторон и действующего на момент исполнения Сторонами своих обязательств по настоящему Соглашению.			
5.205.52.000		13 770 000,00	
5.205.52.000		12 438 200,00	
Итого по счету: 5.205.52		Итого по счету: 26 208 200,00	
ИТОГО по КФО 5 (подпись)		И.П.Федоренко (ФИО)	
		В.Г.Глазунова (ФИО)	

В обороты уменьшение по сч 205.52.КФО 5 попал возврат по субсидиям 015112034-2 000,00

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 2) составляет 678 335,81 рублей.  
Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 4) составляет 1 342 416,20 рублей.  
Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 5) в ф 0503769 показывает предупреждение по сч 401.60 - 17595,40 на начало года, который отразился в аналитике по КВР 111 КОСГУ 213, а должен быть КВР 119 КОСГУ 213

Остаток денежных средств в (ф. 0503779) на 01.01.2023г. составил 137 264,23 рублей, что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) 137 264,23 рублей

### Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Бухгалтерский учет в учреждениях ведется: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С» Бухгалтерия государственного учреждения 8.2, «1С»: Заработная плата и кадры бюджетного учреждения. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 1-25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в Комитет финансов администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области в соответствии с:

-Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете»  
-прочими нормативными актами.  
- Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.02.2011 N 19713) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)  
-Приказа МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (зарегистрирован в Минюсте РФ 22.04.2011. № 20558 с изменениями);  
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России.

Учетная политика учреждений приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции.

Учетной политикой определено

Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере исполнения муниципального задания.

Доходы будущих периодов от субсидии на иные цели признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере исполнения субсидий на основании отчета по субсидиям на иные цели.

События после отчетной даты до представления бухгалтерской отчетности за 2022 г. у учреждения не возникали.

Сведения о проведении инвентаризации:

- Внеплановая инвентаризация основных средств на счете 101 при смене МОЛ. Школьное отделение (Библиотека). Приказ № 07/2 от 14.01.2022г. Период проведения с 16.01.2022 по 17.01.2022 Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Внеплановая инвентаризация основных средств в оперативном учете на счете 21 при смене МОЛ. Школьное отделение (Библиотека). Приказ № 07/2 от 14.01.2022г. Период проведения с 16.01.2022 по 17.01.2022 Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Внеплановая инвентаризация материалов на счете 105 при смене МОЛ. Школьное отделение (Библиотека). Приказ № 07/2 от 14.01.2022г. Период проведения с 16.01.2022 по 17.01.2022 Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Внеплановая инвентаризация материалов на счете 23; Периодические издания для пользования при смене МОЛ. Школьное отделение (Библиотека). Приказ № 07/2 от 14.01.2022г. Период проведения с 16.01.2022г. по 17.01.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация бланков строгой отчетности БСО на забалансовом счете 03.1 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 07.11.2022г. по 07.11.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация основных средств на счете 101 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 07.11.2022г. по 11.11.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация основных средств в оперативном учете на счете 21 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 07.11.2022г. по 11.11.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация основных средств на забалансовом учете на счете 01 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 07.11.2022г. по 11.11.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация основных средств на забалансовом учете на счете 02 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 07.11.2022г. по 11.11.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация основных средств на забалансовом учете на счете 02.3 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 07.11.2022г. по 11.11.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация материалов на счете 105 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 07.11.2022г. по 11.11.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация материалов на счете 27.02 материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном





- Плановая инвентаризация фактического наличия продуктов питания в кладовой дошкольного отделения №2. Приказ № 200 от 07.11.2022г. Период проведения с 28.11.2022г. по 02.12.2022г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет

В составе основных средств учитываются нефинансовые активы сроком полезного использования более 12 месяцев, в течение которого предусматривается их использование в процессе деятельности учреждения независимо от стоимости. Первоначальная стоимость формируется из сумм фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств с учетом сумм НДС. На основные средства стоимостью свыше 100 000руб. применяется линейный метод начисления амортизации.

Комиссия по поступлению активов принимает решение по включению в перечень особо ценного движимого имущества по основным средствам свыше 100000,00

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», учитываются основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. по балансовой стоимости списанные на расходы и в целях обеспечения сохранности этих объектов. Аналитический учет ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей. Основные средства, закупленные до 01.01.2018г. по стоимости свыше 3000,00 до 10000,00 не подлежат переоценке, а учитываются на балансовом счете.

Материальные ценности, не соответствующие критериям актива материальных ценностей, в связи с неэффективностью их дальнейшей эксплуатации, ремонта и восстановления отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности принятых учреждением на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания в переработку).

На текущий момент здания в учреждении учитываются по балансовой стоимости, в эксплуатации находятся основные средства, имеющие нулевую остаточную стоимость. Не эксплуатируемых объектов основных средств, изъятых из эксплуатации до их выбытия не приносящих экономической выгоды нет.

Учет обязательств ведется:

- по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат;

- по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые оговоры;

- удержаний из заработной платы ведется в разрезе каждого сотрудника и удержаний из заработной платы;

- расчетов по обязательствам на счете 302 ведется в разрезе контрагентов, счетов, договоров.

При отсутствии документов подтверждающих стоимость нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) применяется рыночная стоимость на дату принятия к учету и использует данные, полученные путем изучения доступных источников. Сроком полезного использования основных средств является период, в течении которого предусматривается его использование в процессе деятельности в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. По объектам основных средств, по которым отсутствует информация в Классификации комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов определяет срок полезного использования, исходя из рекомендаций содержащихся в документах производителя или в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью объекта.

В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность выгружена в полном объеме.

Перечень форм представленных средствами программного комплекса Свод-СМАРТ, но не выведенных на бумажный носитель в виду отсутствия числовых (текстовых) значений показателей:

Форма 0503725 -Сведения по консолидируемым расчётам;  
Форма 0503737-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности КФО 6;

Форма 0503738 - Отчет об обязательствах учреждения КФО 6;

Форма 0503766 -Сведения об исполнении плана ФХД КФО 6;

Форма 0503768 - Сведения о движении нефинансовых активов учреждения КФО 6;

Форма 0503769 - Сведения по дебиторской задолженности КФО 6;

Форма 0503769 - Сведения по кредиторской задолженности КФО 6;

Форма 0503771 - Сведения о финансовых вложениях учреждения;

Форма 0503772 - Сведения о суммах заимствований;

Форма 0503773\_tff -Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения КФО 2,4,5,6

Таблица 4 -Дополнительная информация к Форме 0503773 КФО 2,4,5,6;  
Форма 0503779 -Сведения об остатках денежных средств учреждения КФО 3,4,5,6;  
Форма 0503790 - Сведения о вложениях в объекты;  
Форма 0503295 - Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения;  
Таблица №1 - Сведения об основных направлениях деятельности;  
Таблица №6 - Сведения о проведении инвентаризации

Руководитель



(подпись)

Глазунова В.Г.  
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Воронович С.Д.  
(расшифровка подписи)