

Утв. приказом Минфина РФ
от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.

Учреждение Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа "Лесколовский центр образования"

Обособленное подразделение _____

Учредитель Всеволожский муниципальный район Ленинградской области

Наименование органа, Комитет по образованию администрации
Осуществляющего Всеволожского муниципального района

полномочия учредителя Ленинградской области

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	89825294
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	02109764
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1. 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

Директор – Глазунова Валентина Григорьевна

Главный бухгалтер - Воронович Светлана Дмитриевна

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

В штатном расписании учреждения утверждено 287,13 штатные единицы. Численность работников на 01.01.2024 г. составила 190 человек
 - основные – 173 человека
 - временно не работают (в отпуске по уходу за ребенком) – 12 человека
 - совместители – 5 человек
 Среднесписочная численность сотрудников школьного отделения на 01.01.24 – 70 человек, средняя заработная плата – 81 938,60руб. Среднесписочная численность сотрудников школьного отделения за 2023 год – 71,4 человека, средняя заработная плата – 68 528,80руб.
 Среднесписочная численность сотрудников дополнительного отделения на 01.01.24 – 10 человек, средняя заработная плата – 88 930,00руб. Среднесписочная численность сотрудников дополнительного отделения за 2023 год – 11,7 человек, средняя заработная плата – 72 326,20руб.
 Среднесписочная численность сотрудников дошкольного отделения на 01.01.24 - 97 человек, средняя заработная плата – 57 830,90руб. Среднесписочная численность сотрудников дошкольного отделения за 2023 год – 95,6 человек, средняя заработная плата – 51 007,50руб.

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

Утверждено плановых назначений 2023г 209 750 829,19

Исполнено плановых назначений 209 750 829,19

ИТОГО 100,00 %

Утверждено плановых назначений 2022г 196 073 015,92

Исполнено плановых назначений 196 073 015,92

ИТОГО 100,00 %

Рост плановых значений произошел за счет увеличения базовой единицы по зп с 01.09.23

По субсидии на иные цели

Утверждено плановых назначений 2023г 16 323 854,71

Исполнено плановых назначений 2023г 16 308 694,71

ИТОГО 99,91 %

Утверждено плановых назначений 2022г 25 834 870,45

Исполнено плановых назначений 2022г 25 834 870,45

ИТОГО 100,00 %

Уменьшение по сравнению с 2023г обусловлено закупками в целях реализации мероприятий по созданию и функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей «Точка Роста» в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» в 2022 году».

По субсидии от приносящей доход деятельности

Утверждено плановых назначений 2023г 10 712 141,35

Поступило доходов 2023г 10 577 417,18

Исполнено 2023г 10 444 667,08

ИТОГО исполнение от поступления 98,74 %

Утверждено плановых назначений 2022г 11 192 736,76

Поступило доходов 2022г 10 205 539,15

Исполнено 2022г. 11 192 736,76

ИТОГО исполнение от поступления 100,00 %

Данные формы 0503737, 0503738 (КВФО 2,4,5): утвержденные плановые назначения соответствуют утвержденному Плану финансово-хозяйственной деятельности, отчету о состоянии лицевого счета на отчетную дату, кассовое исполнение доходов и расходов, соответствует выпискам, отчету о состоянии лицевого счета на 01.01.2024 года.

По сведениям ф. 0503738 (КВФО 2,4,5) в разделе 1 «Принятые бюджетные обязательства» отражены бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам в объеме утвержденных планов ФХД (столбец № 4). Кроме того, в разделе 1 (столбец № 6) отражены принятые бюджетные обязательства в размерах заключенных договоров на текущий финансовый год,

В разделе 3 формы 0503738 (КФО 4,5) в гр 6 по строке 860 отражена сумма принятых денежных обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по Кт. счета 0.502.21, а именно резерв предстоящей оплаты отпусков и платежи на обязательное социальное страхование сотрудников с сумм резерва предстоящей оплаты отпусков в размере, в том числе

1. КФО 4 – сумма 19 222 370,81руб

2. КФО 5- сумма 510 959,77руб

В разделе 3 формы 0503738 (КВФО 2,4,5) в гр. 8 по строке 800 отражена сумма принятых денежных обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по Кт. счета 0 502.22 в размере 2 377 662 руб. 64 коп., в том числе:

1. по КВФО 4 – сумма 2347 760 руб. 64коп.;

2. по КВФО 5 – сумма 29 902 руб. 00 коп.

В 2023 году учреждение не получало субсидии на капитальные вложения, в связи с чем в составе Пояснительной записки не представляется форма «Сведения об исполнении

плана финансово хозяйственной деятельности» (ф. 0503766) по КФО 6, а также формы 0503737, 0503738 - в связи с отсутствием данных по КВФО 6.

В связи с отсутствием данных о ходе реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) по разделам "Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" ф. 050738-НП не имеет числовых значений.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

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

Общая балансовая стоимость основных средств на 01 января 2024 года составляет 220 802 054,34 руб., в том числе:

- недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) – 91 026 519,95 руб.;
- особо ценное движимое имущество – 55 919 152,35 руб.;
- иное движимое имущество – 73 856 382,04 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 164 687 439,60 руб.

Общая стоимость материальных запасов по состоянию на 01 января 2024 года составила 7 919 788,65 руб., в том числе:

- за счет субсидии на государственное (муниципальное) задание – 6 798 832,43 руб.
- за счет приносящей доход деятельности – 695 273,05 руб.
- за счет деятельности с целевыми средствами – 425 683,17 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 13 381 рублей 65копеек: 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 2024 и 2025,2026 года согласно соглашения с учредителем подписано 29.12.23г 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.

Комментарии к Форме **0503710** и к Форме **0503721**

Счет 4 401 10 191 (АнГПД 192) – 11 900,00 руб.- отражено безвозмездное неденежное поступление текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора по накладной от Комитет по образованию администрации МО "Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области;

Счет 4 401 10 191 (АнГПД 197) – 19 569,55 руб. – отражено безвозмездное неденежное поступление текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора по накладной от Государственное бюджетное учреждение Лен. области "Информационный центр оценки качества образования"

Счет 2 401 10 192 (АнГПД 199) – 11 322,00 руб., отражено безвозмездное неденежное поступление текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) по договору пожертвования с ООО спортивная федерация по футболу "Российский футбольный союз".

Счет 2 401 10 196 (АнГПД 199) – 54 560,00 руб., отражено безвозмездное неденежное поступление капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) по договору пожертвования с ООО спортивная федерация по футболу "Российский футбольный союз".

Счет 2 401 10 196 (АнГПД 199) -36 923,00 руб., отражено безвозмездные неденежное поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), из них:

- 3 955,00 – по договору пожертвования от 18.09.2023, 03.10.2023, 26.10.2023 № б/н (художественная литература);

- 9 652,00 – по договору пожертвования от 07.03.2023 № б/н(Кресло-коляска для инвалидов с ручным приводом);

- 23 160,00 – по договору пожертвования от 20.09.2023 № 20/9(Аппарат для нагрева и охлаждения питьевой воды).

Счет 4 401 10 176 (АнГПД 000) – на суммы 3 209 864,82 руб. и 1 113 366,80 руб. - отражено увеличение стоимости земельных участков (Дошкольное отделение 1 и 2, Школьное отделение).

Счет 4 401 10 176 (АнГПД 000) – на сумму 661 908,00 руб. – отражено уменьшение стоимости земельного участка (Дополнительное образование)

Счет 4 401 10 172 (АнГПД 000) – на сумму 637 506,00 руб. – отражено изменение расчетов с учредителями и восстановление с забалансового счета 03 бланков строгой отчетности

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

По состоянию на 01 января 2024 года произошло изменение по счету 0 210 000 (расчеты с учредителем) на сумму 637 544,00руб. в том числе:

- переведено с иного движимого имущества на учет особо ценного движимого имущества – 597 500,00 руб. (Решение №2 комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования "Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области занесено в протокол №02-23 заседания комиссии от 14.02.2023г., утвержденный главой администрации от 16.02.2023г),

- переведено с иного движимого имущества на учет особо ценного движимого имущества – 670 000,00 руб. (Решение №39 комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования "Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области занесено в протокол №14-23 заседания комиссии от 10.10.2023г., утвержденный главой администрации от 13.10.2023г),

- списание особо ценного движимого имущества – 629 956,00 руб., в связи с физическим износом и непригодностью к дальнейшему использованию (Решение №33 комиссии по вопросам распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования

"Всеволожский муниципальный район" Ленинградской области занесено в протокол №13-23 заседания комиссии от 12.09.2023г., утвержденный главой администрации от 19.09.2023г).

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 Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 2) составляет 171 720,35

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 4) составляет 659 903 731,76 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	320 403 600,00	Декабрь,2023-25	Комитет по образованию	Соглашение по МЗ 15/20-23 от 29.12.2022г. Дошкольное отделение
4.205.31.561	285 318 000,00	Декабрь,2023-25	Комитет по образованию	Соглашение по МЗ 15/20-23 от 29.12.2022г Школьное отделение
4.205.31.561	53 734 800,00	Декабрь,2023-25	Комитет по образованию	Соглашение 15/20-22а от 29.12.2022г. Отделение ДОП
Итого по счету: 4.205.31	659 456 400,00			

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 5) составляет 16 599 100,00 рублей.

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц. Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
5.205.52.561	9 180 000,00	Декабрь,2023-25	Комитет по образованию	Соглашение на иные цели 1/014 от 29.12.2022г. Дошкольное отделение
5.205.52.561	7 419 100,00	Декабрь,2023-25	Комитет по образованию	Соглашение на иные цели 1/014 от 29.12.2022г. Школьное отделение

Итого по счету: 5. 205.52	16 599 100,00
----------------------------------	----------------------

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 2) составляет 556 093,47 рублей.
Кредиторская задолженности на 01.01.2024 г. (КВФО 4) составляет 2 347 760,64 рублей.

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц. Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
1	2	3	4	5
4.302.23	1 009 531,55	Декабрь, 2023	ООО"ГТМ-Теплосервис"	Текущая задолженность за тепловую энергию за декабрь 2023 г

Кредиторская задолженности на 01.01.2024 г. (КВФО 5) составляет 29 902,00 рублей.

В связи с изменениями законодательства с 01.01.2023 года в учет добавлены новые счета: 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» и 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу». В соответствии с изменениями, перечисление сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджет отражается по дебету счета 303.14 в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета (в том числе: НДСЛ, налог на прибыль, НДС, страховые взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховые взносы на медицинское и пенсионное страхование, налог на имущество).

Счет 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» (ЕСТ) включает в себя ранее использовавшиеся в учете счета 303.02, 303.07, 303.10.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не входят в Единый страховой тариф (сч. 303.15), продолжают начисляться и уплачиваться по-прежнему отдельно с использованием счета 303 06.

За отчетный период начислены следующие налоги и взносы в составе ЕНП по кредиту счета:

- 303.01 — НДСЛ в сумме 16 819 956 руб. 00 коп.;
- 303.13 – налог на землю в сумме 495 900 руб. 00 коп.;
- 303.15 — страховые взносы в сумме 38 995 829 руб. 38 коп.;
- 303.12 – налог на имущество в сумме 450 682 руб. 00 коп.

Перечисления отражены по дебету счета 303.14. Из них перечислены:

- НДСЛ — 16 801 049 руб 00 коп.;
- Налог на землю в сумме 368 493 руб. 00 коп.;
- Страховые взносы — 38 948 716 руб.40 коп.;
- Налог на имущество – 338 330руб. 85 коп.

На перечисленные суммы в установленные сроки направлены уведомления о распределении сумм. Из них ИФНС зачла в счет обязательств:

- по НДСЛ -16 817 805 руб. 00 коп.;
- Налог на землю в сумме – 368 493 руб. 00 коп.;
- по Страховым взносам – 38 948 716 руб. 40 коп.
- по налогу на имущество – 338 330 руб.85 коп.

По состоянию на 29.12.2023 получена справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа №2023-358411 от 29.12.2023г.

В учреждение имеется задолженность, за декабрь по договорам ГПХ перед ИФНС, отраженная в учете:

- кредиторская задолженность по счету 303.01 — НДСЛ в сумме 18 907 руб. 00 коп.
- кредиторская задолженность по счету 303.15 – страховые взносы в сумме 47 112руб. 98 коп.
- кредиторская задолженность по счету 303.12 – налог на имущество в сумме 112 35 руб. 15 коп.
- кредиторская задолженность по счету 303.13 — налог на землю в сумме 127 407руб. 00коп.

Комментарии к Форме **0503738** и к Форме **0503769**

В междокументальном контроле между этими формами есть предупреждения, где показатели кредиторской задолженности ф. 0503769 (гр.9) по состоянию на отчетную дату должны соответствовать показателям, отраженным в ф. 0503738 в качестве неисполненных денежных обязательств гр. 11 ф. 0503738 (по КФО 2,4,5 соответственно). Данная же кредиторская задолженность, отражена в Разделе 3 по строке 800 в графах 6, 8, 10 и 11 формы 0503738 (по КВФО 2,4,5 соответственно), а не в Разделе 1 формы 0503738 в графах 6,8,10 и 11

Остаток денежных средств в (ф. 0503779) на 01.01.2024г. составил 270 015,10 рублей, что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) 270 015,10 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.

- Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в Учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе
Согласно приказа Минфина России № 61н от 15.04.2021г. учреждение применяет электронные первичные учетные документы и регистры бухучета с 01 апреля 2023г., утвержденные приказом учреждения № 28 от 30.03.2023г «о переходе на электронный документооборот в бухгалтерии», в котором был отражен перечень мероприятий по переходу на СЭД.

В результате подключены все участки бухучета к СЭД, оформлены простые электронные подписи в 1 Бухгалтерия, согласно списку сотрудников, утвержденных в приказе и получены квалифицированные электронные подписи в МФЦ

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 2023 г. у учреждения не возникали.

Сведения о проведении инвентаризации:

- Плановая инвентаризация бланков строгой отчетности БСО на забалансовом счете 03.1 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 03.11.2023г. по 10.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация основных средств на счете 101 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 03.11.2023г. по 10.11.2023г. 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 № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 03.11.2023г. по 10.11.2023г. 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 № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 03.11.2023г. по 10.11.2023г. 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 № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 03.11.2023г. по 10.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

- Плановая инвентаризация материалов на счете 105 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в школьном отделении. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 03.11.2023г. по 10.11.2023г. 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 отделении. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 03.11.2023г. по 10.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.
- Плановая инвентаризация основных средств на счете 101 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дошкольном отделении №1 и №2. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 20.11.2023г. по 24.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.
- Плановая инвентаризация основных средств в оперативном учете на счете 21 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дошкольном отделении №1 и №2. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 20.11.2023г. по 24.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.
- Плановая инвентаризация основных средств на забалансовом учете на счете 01 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дошкольном отделении №2. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 20.11.2023г. по 24.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.
- Плановая инвентаризация материалов на счете 105 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дошкольном отделении №1 и №2. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 20.11.2023г. по 24.11.2023г. 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 дошкольном отделении №1 и №2. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 20.11.2023г. по 24.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.
- Плановая инвентаризация основных средств на счете 101 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дополнительном образовании. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 13.11.2023г. по 17.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.
- Плановая инвентаризация основных средств в оперативном учете на счете 21 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дополнительном образовании. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 13.11.2023г. по 17.11.2023г. Расхождений с данными бухгалтерского учета нет.
- Плановая инвентаризация материалов на счете 105 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дополнительном образовании. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 13.11.2023г. по 17.11.2023г. 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 дополнительном образовании. Приказ № 130 от 02.11.2023г. Период проведения с 13.11.2023г. по 17.11.2023г. 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 договоры;

- 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 0503725G - «Сведения по консолидируемым расчётам»;

Форма 0503737G - «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»(по КФО 6);

Форма 0503738G – «Отчет об обязательствах учреждения» (по КФО 6);

Таблица №1 – «Сведения об основных направлениях деятельности»;

Форма 0503766G –«Сведения об исполнении плана ФХД»(по КФО 6);

Форма 0503768G – «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (по КФО 6);
Форма 0503769G – «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (по КФО 6);
Форма 0503769G – «Сведения по кредиторской задолженности»(по КФО 6);
Форма 0503771G – «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
Форма 0503772G – «Сведения о суммах заимствований»;
Форма 0503773_tff – «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»(по КФО 2,4,5,6)
Форма 0503775G – «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах»;
Таблица 4 -Дополнительная информация к Форме 0503773 КФО 2,4,5,6;
Форма 0503779G – «Сведения об остатках денежных средств учреждения»(по КФО 3,4,5,6);
Форма 0503295 – «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»;
Форма 0503790G – «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства»;
Таблица №10 – «Анализ показателей отчетности учреждения»;
Таблица №11 – «Причины увеличения просроченной задолженности»;
Таблица №6 – «Сведения о проведении инвентаризации учреждения» .

Руководитель



(подпись)

Глазунова В.Г.
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Воронович С.Д.
(расшифровка подписи)