

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.

Учреждение муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №5 Белоглинского района"

Обособленное подразделение

Учредитель Управление образования Администрации муниципального образования Белоглинский район

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	55119685
по ОКТМО	03607000
по ОКПО	02100042
Глава по БК	925
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 5 имени Сергея Викторовича Молчанова Белоглинского района" образовано путем переименования на основании решения Совета муниципального образования Белоглинский район от 10 декабря 2018 года № 44 " О даче согласия администрации муниципального образования Белоглинский район на присвоение муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению "Средняя общеобразовательная школа № 5 имени Сергея Викторовича Молчанова Белоглинского района». Учредителем Школы и собственником ее имущества является муниципальное образование Белоглинский район. Функции и полномочия Учредителя Школы от имени администрации муниципального образования Белоглинский район исполняет Управление образования администрации муниципального образования Белоглинский район. МБОУ СОШ № 5 в своей деятельности руководствуется федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Краснодарского края, распоряжениями Учредителя и настоящим Уставом. Учреждение поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в ИФНС № 1 по Краснодарскому краю 03.01.2001, внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН)1022303499822 и присвоен ИНН 2326006604 КПП 232601001. Юридический адрес: 353043, Краснодарский край .Белоглинский район,с.Белая Глина, ул. Капитана Молчанова,49. Перевод на централизованный и налоговый учет осуществлен в исполнение Постановления администрации муниципального образования Белоглинский район № 176 от 26.04.2017г. с 01 августа 2017г.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Органы власти - Управление образования Правовые обоснования - Устав и положение учреждения

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Обеспечение организации и осуществление бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности возложено на МКУ «ЦБ образования». Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на программных продуктах 1С бухгалтерия, "Талисман". Имеются для применения в работе программа для передачи налоговой отчетности и отчетности в пенсионный фонд "Контур-Экстерн" ЗАО "Орбита". Согласно распоряжения № 714 от 27.12.2021г. и изменений к нему установлены лимиты на услуги связи, потребление электроэнергии, водоснабжения, тепловой энергии. В связи с этим рационально используются бюджетные средства.

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

По сведениям об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737-2) утверждены годовые назначения от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) 1 287 326,32 руб., в т.ч. поступил возврат дебиторской задолженности за 2021г. на сумму 824,35 руб. от ПАО «ТНС Энерго Кубань», благотворительная помощь на питание учащихся из малообеспеченных семей от благотворительного фонда «Наш дом» 12 280,00 руб., расходы учреждения 1 163 609,89 руб. , что составляет 90,4 % исполнения (за счет остатка на лицевых счетах на 01.01.2022 года). По сведениям об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737-4) утверждены годовые бюджетные назначения

субсидии на выполнение государственного муниципального задания в сумме 16 236 170,41 руб., расход 15 756 030,49 руб., что составляет 97,0 % исполнения. В 2022 году за счет поступлений субсидий, субвенций (ф.0503737-5) из краевого и муниципального бюджета утверждены годовые бюджетные назначения в сумме 10 921 184,60 руб., направлены на расходы 10 921 184,60 руб., в том числе на: ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство и страховые взносы 853 971,31 руб., проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (заработная плата и начисления советников директоров) ,в рамках Федерального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" - 83 476,25 руб., компенсационные денежные выплаты на питание детям с ОВЗ и инвалидам 58 960,79 руб., услуги по выплате коммунальных услуг специалистам села, проживающих в сельской местности 670 223,00 руб., капитальный ремонт школы 7 279 876,80 руб., текущий ремонт здания 280 039,70 руб., работы, услуги по содержанию имущества 99 100,38 руб., прочие работы, услуги 98 429,32 руб., приобретение основных средств 80 981,02 руб., приобретение продуктов питания обучающимся начальной школы и прочим 1 416 126,03 руб., что составляет 100 % исполнения.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Деятельность по государственному заданию:

Наличие основных средств деятельности по государственному заданию на 01.01.2022г. составляло 14 512 194,68 руб., поступление в 2022г. на сумму 3 058 262,94 руб. (в т.ч. безвозмездно 218 850,00 руб.), выбытие на 262 393,56 руб., наличие на конец года составило 17 308 064,06 руб., в т.ч. :

Машины и оборудование :

- стационарный металлодетектор в количестве 1 единицы балансовой стоимостью 218 850,00 руб. (на основании Постановления администрации муниципального образования Белоглинский район от 08.09.2022 № 514 «О передаче объектов в оперативное управление муниципальным учреждениям муниципального образования Белоглинский район » передан и закреплен на праве оперативного управления за МБОУ СОШ № 5(получено безвозмездно);

- пожарная сигнализация в чердачном помещении балансовой стоимостью 80 981,02 руб. (на основании Постановления администрации муниципального образования Белоглинский район от 15.11.2022 № 638 включено в реестр муниципальной собственности муниципального образования Белоглинский район, как особо ценное движимое имущество и закреплено на праве оперативного управления за МБОУ СОШ № 5).

Списано основных средств на 115 818,06 руб. и перенесено на забалансовый счет 02.3 «Основные средства, не признанные активом».

Инвентарь производственный и хозяйственный:

- борцовский ковер балансовой стоимостью 297 796,42 руб. (на основании Постановления администрации муниципального образования Белоглинский район от 30.12.2022 № 799 включено в реестр муниципальной собственности муниципального образования Белоглинский район, как особо ценное движимое имущество и закреплено на праве оперативного управления за МБОУ СОШ № 5);

Приобретено и поставлено на учет : Столы, стулья ученические регулируемые на 95 670,00 руб., Мячи (волейбольный, футбольный, баскетбольный) на 17 100,00 руб., Доска 3-элементная с 5 рабочими поверхностями(мел)300*100 за 15 500,00 руб., Трибуна для выступлений за 5 340,00 руб.

Списаны основные средства при вводе в эксплуатацию на 118 110,00 руб. и отправлены на учет на 21.36 забалансовый счет, списано основных средств на 28 465,50 руб. и перенесено на забалансовый счет 02.3 «Основные средства, не признанные активом».

Прочие основные средства:

Принято к учету в ходе капитального ремонта школы на 2 147 687,00 руб., в т.ч.:

- тротуарные дорожки общей площадью 1376,4 кв.м. балансовой стоимостью 2 147 687,00 руб.(на основании Постановления администрации муниципального образования Белоглинский район от 30.12.2022 № 799 включено в реестр муниципальной собственности муниципального образования Белоглинский район, как особо ценное движимое имущество и закреплено на праве оперативного управления за МБОУ СОШ № 5) .

Приобретено учебной литературы на сумму 179 338,50 руб.

Наличие материальных ценностей на 01.01.2022г. составляло 332 800,19 руб., поступление продуктов питания, материальных запасов на сумму на 1567372,70 руб., в т.ч. на основании Приказа начальника Управления образования администрации муниципального образования Белоглинский район от 16.05.2022г. № 01-07/217/1 «О передаче имущества» на баланс МБОУ СОШ № 5 передан учебно-методический комплект в количестве 2 единиц балансовой стоимостью 455,40 рублей (получено безвозмездно) , выбытие согласно меню – требований, актов на списание, ведомостей на нужды учреждений на сумму на 1 654 192,99 руб., наличие на конец года составило 245 979,90 руб. Материальные ценности в целях обеспечения сохранности закреплены за материально-ответственными лицами, назначенными приказами с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Ежегодно проводится инвентаризация материальных ценностей.

Права пользования нефинансовыми активами:

Учет прав пользования активами ведется по объектам (оборудования для пожарного мониторинга), полученным в пользование, согласно договоров с ООО "Служба пожарного мониторинга-23" заключенных с 01.01.2022 года сроком 1 год. со 100%

амортизацией.

Выполнение муниципального задания:

Дебиторская задолженность составила 15 780 003,65 руб., в том числе: - по счету **4.205.31** дебиторская задолженность в сумме 15 780 000,00 рублей в связи с заключенным соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключенными между муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями и Управлением образования администрации муниципального образования Белоглинский район на 2023 год 27.12.2022 года, - по счету **4.303.05** переплата по прочим платежам в бюджет 3,65 руб.

При проведении инвентаризации расчетов с бюджетом обнаружена и подтверждена сумма переплаты в Межрайонную ИФНС России № 1 по Краснодарскому краю в размере 2 721,35 руб. Данная сумма восстановлена в учете на 01.01.2022 года согласно пункта 33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», пунктов 227, 281, 298–300 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методических указаний к форме 0504071, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, дополнительных разъяснений – в письме Минфина от 09.04.2021 № 02-06-10/27219, пунктах 17, 18–21 Методических рекомендаций из письма Минфина от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 и отражена в ф. 0503773_4. по коду причины «03.4» — ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета). В ходе работы с ИФНС задолженность в сумме 2 717,70 руб. признана безнадежной и списана со счета в корреспонденции со счетом 4.401.10.173. (списан налог, начисленный за счет уменьшения доходов учреждения). Ведется работа по возврату дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. составила 228 871,84 руб. , в т. ч. за декабрь 2022г. : - по счету **4.302.21** перед ПАО «Ростелеком» за услуги телефонной связи 838,27 руб., -по счету **4.302.23** перед МУП «Белоглинская теплосистема» за центральное отопление 191 125,90 руб., перед ПАО «ГНСЭнергоКубань» за электроэнергию 36 907,67 руб., окончательный расчет в январе 2023г.

В форме 0503775 отражены неисполненные обязательства по следующим КБК :

Наличие неисполненных обязательств деятельности по государственному заданию на 01.01.2023г.

- 07020000000000244 на сумму 4 477,23 руб. в связи с не расторгнутыми контрактами за услуги телефонной связи, отпуск питьевой воды. Соглашения о расторжении будут заключены в январе 2023 года.

- 07020000000000247 на сумму 46 192,39 руб. в связи с не расторгнутыми контрактами на коммунальные услуги. Данная сумма образовалась, в связи с фактическим потреблением электрической энергии и тепловой энергии в общеобразовательном учреждении. Соглашения о расторжении будут заключены в январе 2023 года.

В соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» валюта баланса по бюджетной деятельности на 01.01.2023 года изменилась, так Приказом Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н внесены изменения в Инструкцию № 157н. Счет 401 40 «Доходы будущих периодов» детализирован новыми кодами счетов аналитического учета: 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»; 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года». Доходы будущих периодов разделяются по датам признания в финрезультате. Суммы, которые будут запланированы к отнесению к доходам текущего года, необходимо учитывать на счете 401 41. Остальные суммы отражаются на счете 401 49. В связи с чем, перенесены остатки на 01.01.2022 года со счета 401.40 на счет 401.41, что отражено в форме 0503773 по коду причины «06» - иные причины. При проведении инвентаризации расчетов с бюджетом обнаружена и подтверждена сумма переплаты в Межрайонную ИФНС России № 1 по Краснодарскому краю в размере 2 721,35 руб. Данная сумма восстановлена в учете на 01.01.2022 года согласно пункта 33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», пунктов 227, 281, 298–300 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методических указаний к форме 0504071, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, дополнительных разъяснений – в письме Минфина от 09.04.2021 № 02-06-10/27219, пунктах 17, 18–21 Методических рекомендаций из письма Минфина от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 и отражена в ф. 0503773_4. по коду причины «03.4» — ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета).

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):

Наличие основных средств от приносящей доход деятельности на начало года 1 252 756,12 руб., поступление 0,00 руб., выбытие 48 034,70 руб., на конец года 1 204 721,42 руб., в т.ч.:

Машины и оборудование: Списано основных средств на 31 034,70 руб. и перенесено на забалансовый счет 02.3 «Основные средства, не признанные активом».

Инвентарь производственный и хозяйственный: Списано основных средств на 17 000,00 руб. и перенесено на забалансовый счет 02.3 «Основные средства, не признанные активом».

Наличие материальных ценностей на 01.01.2022г. составляло 31 295,45 руб., поступление продуктов питания, материальных запасов на сумму на 1 002 302,86 руб., выбытие согласно меню - требований, выбытие согласно меню – требований, актов на списание, ведомостей на пужды учреждений на сумму 1 023 030,30 руб., наличие на конец года составило 10 568,01 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. составила 244689,56руб., в т.ч. по счету **2.205.31** за питание учащихся за декабрь 2022г. 244 689,56 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. составила 17 764,00 руб., в т.ч. по счету 2.302.34 за продукты питания за декабрь 2022 г. перед АО фирма «Агрокомплекс» им. Н.И. Ткачова 17 764,00 руб., окончательный расчет в январе 2023г.

В форме 0503775 отражены неисполненные обязательства по следующим КБК :

Наличие неисполненных обязательств средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2023г

- 07020000000000244 на сумму 85 255,84 руб. в связи с не расторгнутыми контрактами на поставку продуктов питания. Соглашения о расторжении будут заключены в январе 2023 года.

Иные цели:

Дебиторская задолженность на 01.01.2023г. составила 2 189 013,00 руб. в том числе:

- по счету 5.205.52 образовалась дебиторская задолженность в сумме 2 189 013,00 руб., в связи с заключенными соглашениями о предоставлении из бюджета муниципального образования Белоглинский район субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключенными между муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями и Управлением образования администрации муниципального образования Белоглинский район 28.12.2022 года на 2023 год.

Наличие неисполненных обязательств деятельности по субсидии на иные цели на 01.01.2023г. отсутствует

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Сведения об особенностях ведения бюджетного учета : объекты не финансовых активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости согласно суммы, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику. Срок полезного использования объектов ,принятых к учету, и начисление амортизации определяется в соответствии с ОКОФ по минимуму. Выбытие оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения :актом на списание пришедших в негодность материалов ; актом приема-передачи. Материальные запасы списываются по фактической стоимости , уплаченной в соответствии с договором поставщику.Списание продуктов питания производится по средне фактической стоимости на основании меню-требований .

ДИРЕКТОР	_____	_____
	(подпись)	О.Ю. Звягина (расшифровка подписи)
Заместитель руководителя, начальник экономического отдела	_____	_____
	(подпись)	Е.В. Предыбайлова (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

муниципальное казённое учреждение Белоглинского района "Централизованная бухгалтерия образования", 353040,Россия,Краснодарский край,Белоглинский район,село Белая Глина,улица Красная 123
(наименование, местонахождение)

ОГРН	1032314762996
ИНН	2326003603
КПП	232601001

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____	_____	_____
	РУКОВОДИТЕЛЬ (должность)	(подпись)	В.А. Асеева (расшифровка подписи)
Исполнитель	_____	_____	_____
	Главный бухгалтер (должность)	(подпись)	О.М. Сеина (расшифровка подписи)

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	по МБОУ СОШ №5 полномочия переданы МКУ "ЦБ образования" согласно договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета №13 от 01.08.2017
Материальные ценности, принятые на хранение	00002000	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости

Сведения о проведении инвентаризаций

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтер- ского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
МБОУ СОШ №5 плановая инвентаризация для обеспечения контроля за сохранностью бюджетных средств и достоверность данных бюджетного учета	01 окт. 2022 г.	01-08/592	30 сент. 2022 г.	2 20974 667	123,41	возмещена виновным лицом
МБОУ СОШ №5 плановая инвентаризация для обеспечения контроля за сохранностью бюджетных средств и достоверность данных бюджетного учета	01 окт. 2022 г.	01-08/592	30 сент. 2022 г.	4 20974 667	245,70	возмещена виновным лицом

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 479392069178180993905932985988858338549683813657

Владелец Звягина Ольга Юрьевна

Действителен с 30.03.2023 по 29.03.2024