ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
на 1 января 2021 г.	Дата	01.01.2021
Учреждение МБОУ средняя общеобразовательная школа № 28 им. А.Смыслова г. Липецка	по ОКПО	
Обособленное подразделение		
Учредитель	по ОКТМО	
Наименование органа, осуществляющего	по ОКПО	
полномочия учредителя	Глава по БК	
Периодичность: квартальная, годовая		
	к Балансу по форме	0503730
	по ОКЕИ	
Единица измерения: руб.		383

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя школа №28 имени А. Смыслова г. Липецка является некоммерческим предприятием. Зарегестрировано постановлением главы администрации Правобережного района г. Липецка от 24.03.1993 №350 как муниципальное образовательное учреждение среднего общего образования №28 г. Липецка.

Местонахождение:398007 г. Липецк площадь Константиновой дом 2.

Директор школы – Рязанцев Михаил Витальевич

Главный бухгалтер – Дробышева Ирина Ивановна.

ОУ №28 представляет отчетность бюджетных учреждений за 2020 год, которая составлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Бухгалтерский учет в учреждении в отчетном периоде осуществлялся бухгалтерской службой в соответствии с ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Инструкцией по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных(муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», с Инструкцией от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», с приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н

«Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора», приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства», приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н СГС «Аренда», учетной политикой, разработанной в каждом учреждении.

МБОУ СШ №28 г. Липецк в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными нормативными правовыми актами, законодательством Российской Федерации и Липецкой области, муниципальными правовыми актами города Липецка и Уставом.

Цели деятельности учреждения: реализация гарантированного государством права граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования, если образование данного уровня гражданин получает впервые.

Основными направлениями деятельности учреждения являются: предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, дополнительного образования детям.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы:
- Баланс государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 (далее – Баланс ф.0503730);
- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса ф.0503730;
- Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года ф.0503710;
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737;
- Отчет о принятых учреждением обязательствах ф.0503738;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ф.0503721;
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения ф.0503725.
- Пояснительная записка (ф.0503760), в том числе:
- Текстовая часть;
- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);
- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного финансового контроля (Таблица №5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);
-Сведения о результатах внешнего государственного финансового контроля

(Таблица №7).
- Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений (ф. 0503762);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295).

Раздел 2 Результаты деятельности учреждения.

Школой ежемесячно, ежеквартально, ежегодно предоставляются формы статистического и экономического наблюдения в отделы территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Липецкой области, в Департамент образования администрации города Липецка. На основании данных отчетов школой проводится анализ наиболее значимых показателей.

В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за отчетный период 2020 года проведено 27 конкурентных процедур, из которых:
- способом «электронный аукцион» - 26 на сумму 5 281 498,03 руб.;
- способом «конкурс» - 1 на сумму 671600,00 руб.

Экономия, сложившаяся в результате проведенных торгов, составила 252 138,44 рублей.

В 2020 году школой было закуплено хозяйственных, строительных канцелярских товаров, учебников, бумаги, аттестатов на сумму 1 777 262,00 рублей.

Проведен монтаж пожарной сигнализации на сумму 520 000,00; замена оконных блоков на сумму 580 000,00.

Администрацией СШ №28 создаются условия, необходимые для выполнения муниципального задания.

Отклонение, превышающее допустимое значение показателя объема муниципальной услуги (ч.3, реестровая запись № 802112О.99.0.ББ11АЮ58001), связано с объективными причинами: движение учащихся.

Превышение значения показателей качества муниципальной услуги «Доля

родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» на уровнях начального общего, основного общего и среднего общего образования свидетельствуют о результативной работе педагогического коллектива по повышению качества предоставляемых услуг.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета».

Форма 0503737 ЭКР «Субсидии на иные цели»

Учреждению в отчетном периоде поступило субсидий на иные цели в сумме 5 416 435,20 **руб**., что составляет 93,4 % от плановых назначений.
Данные субсидии израсходованы в полном объеме.

Строки 010, 200 не соответствуют строкам 710,720 по графе 5 на 387 413,81 **(**возврат дебиторской задолженности по питанию учащихся от ЛФ ГК Фьюжен Менеджмент -152,00, возврат из банка компенсации за питание учащихся в связи с неверными банковскими реквизитами получателя в период пандемии - 3 840,00, перераспределение кассовых расходов с КОСГУ 213 на КОСГУ 211 - 1 525,01 руб., возврат неиспользованного остатка субсидии Департаменту образования - 381 896,80руб.

Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

Форма 0503737 ЭКР «Субсидии на выполнение муниципального задания»

Субсидий на выполнение муниципального задания поступило в сумме
36 632 800,00руб., что составляет 100% от плановых назначений.
Расходы по субсидиям на выполнение муниципального задания за отчетный период составили **36 632 800 руб**.
Расходы через кассу составляют 0,00 **руб**.
В **3 разделе** данной формы:
Строка 710 гр.5 (-36 679 255,62 руб.) не соответствует стр.010 (36 632 800 руб.) не соответствует стр.200 на 46 455,62 возврат излишне начисленной зарплаты - 25 600,00, перенос кассовых расходов - 20 855,62.
Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

- **Форма 0503737 ЭКР «Собственные доходы»**

Доходы за отчетный период составили 1 313 227,25 руб**.,** что составляет 87,4 % плановых назначений.

Доходы через кассу учреждений составили 0,00 **руб**.

Доходы от операционной аренды по **КОСГУ 121** составили 34 987,94 **руб**.

Доходы по **КОСГУ 131** составили 941 284,00 р**уб**., в том числе:
за дополнительные платные образовательные услуги - 941 284,00.

Доходы по **КОСГУ 135** составили 85 342,31**руб**. (возмещение коммунальных расходов - 23 059,09руб. и эксплуатационных расходов - 62 283,22руб.).

Доходы по **КОСГУ 155** составили 251 613,00 **руб**. - добровольные пожертвования от физических лиц и юридических лиц -55 500,00, на охрану учреждений - 173 613,00, школьный лагерь - 22 500,00.

Расходы составили 1 408 404,33руб.

В **3 разделе** данной формы:
По стр.700:
- в гр.4 отражен остаток средств на начало года в сумме 271 149,74руб., что соответствует ф.0503779;
- в гр.5 отражена разница между остатками на лицевых счетах на конец отчетного периода и начало года в сумме 95 177,08руб., что соответствует ф.0503779;

Строка 710 гр.5 (1 428 805,44руб.) не соответствует стр.010 и стр.720 гр.5 (1 523 982,52 руб.) не соответствует стр.200 на сумму 115 578,19 руб.
99,46 - возврат кредиторской задолженности по арендной плате;
114 700,01 - возврат кредиторской задолженности за платные образовательные услуги.
778,72 - перераспределение ошибочно зачисленных доходов с КОСГУ 135 на КОСГУ 121
Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

- **Форма 0503723 ЭКР «Отчет о движении денежных средств учреждения»**

1. **Поступления.**

Доходов поступило 43 362 462,45 **руб.,**

Доходы по **КОСГУ 121** составили 34 987,94 **руб.** - доходы от операционной аренды, что соответствует ф.0503737 по КОСГУ 121 КФО «2».

Доходы по **КОСГУ 130 стр.0500** составили **37659426,31 руб.,** в том числе:
- по КОСГУ 131 стр.0501 за счет субсидий на выполнение муниципального

задания составили 36632800 руб., что соответствует ф.0503737 по КОСГУ 131 КФО «4»;
- по КОСГУ 131 по приносящей доход деятельности стр. 0502 составили 941284 руб., что соответствует ф.0503737 по КОСГУ 131 КФО «2»;

Доходы по **КОСГУ 150 стр. 0700** составили **5668048,2 руб.,** в том числе:
- по КОСГУ 152 стр.0702 в сумме 5416435,2 руб., (5416435,2 руб. – субсидии на иные цели), что соответствует ф.0503737 КОСГУ 152 по КФО «5»
- по КОСГУ 155 стр.0705 в сумме 251613 руб. - добровольные пожертвования от физических лиц и юридических лиц, охрана, что соответствует ф.0503737 КОСГУ 155 по КФО «2»

2. **Выбытия**

Выбытия – всего стр.2100 составили **43 457 639,53 руб**., что соответствует сумме стр. 2200 (42398020,83руб.) и стр.3200 (1059618,7 руб.) данной формы и стр.200 гр.9 ф.0503737 по КФО 2,4,5;

- **Выбытие по текущим операциям – всего** стр.2200 составили **42398020,83 руб.,** в том числе;
- **оплата труда и начислений на выплаты по оплате труда стр.2300 – 28 955 048,53 руб.**, из них:

- стр.2301 КОСГУ 211 составила 22248586,13 руб. - заработная плата;
- стр.2302 КОСГУ 212 составила 0,00 руб. – суточные расходы по командировкам;
- стр.2303 КОСГУ 213 составила 6706462,4 руб. - начисления на выплаты по оплате труда;

- **оплата работ и услуг стр. 2400 составили 10 629 246,32 руб.,** из них:

- услуги связи стр.2401 КОСГУ 221 составили 68 092,2 руб.
- транспортные услуги стр.2402 КОСГУ 222 составили 1 853 874,54 руб.
- коммунальные услуги стр. 2403 КОСГУ 223 составили 3 201 058,04 руб.
- услуги по содержанию имущества стр.2405 КОСГУ 225 составили 1 663 499,35 руб.
- прочие работы и услуги стр.2406 КОСГУ 226 составили 3 842 722,19 руб.

- **социальное обеспечение стр.2800 КОСГУ 260 составили 953 929,00 руб.,** в том числе:

- стр.2802 КОСГУ 262 – 810 120,00 руб.- компенсация социальной выплаты на питание учащихся при организации учебного процесса с использованием дистанционных образовательных технологий за март – май 2020года;
- стр.2806 КОСГУ 266 – 143 809 руб. - социальные пособия и компенсации персоналу, выплата пособия на детей в возрасте до 3 - лет, оплата больничного листа первых трех дней за счет средств работодателя;

- **прочие расходы стр.3100 КОСГУ 290 составили 967 819,58 руб.,** в

том числе:

- стр.3101 КОСГУ 291 составила 967 819,58 руб.- уплата налогов на имущество, землю, негативное воздействие на окружающую среду - 942,58;

- **приобретение товаров и материальных запасов всего по стр.3110 КОСГУ 340 составило 891 977,4 руб.,** в том числе:

- по стр.3111 КОСГУ 341 приобретение материалов для медицинских целей 3 000,00 руб.
- по стр.3114 КОСГУ 344 приобретено строительных материалов на сумму 221 039,27 руб.;
- по стр.3116 КОСГУ 346 приобретено прочих материальных запасов на сумму 631 398,92 руб.
- по стр.3117 КОСГУ 349 приобретение материальных запасов однократного применения на сумму 36 539,21 руб.

- **Выбытие по инвестиционным операциям – всего стр.3200 составили 1 059 618,7 руб.,** в том числе:

- по стр.3310 КОСГУ 310 приобретено основных средств в сумме 1 059 618,7 руб.

Изменение остатков средств

- по строке 4000 изменение остатков средств в сумме (95 177,08 руб.) соответствует изменению остатков средств на лицевых счетах с учетом временного распоряжения и возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

- по строке 4400 средства во временном распоряжении отражена сумма **189 073,28 руб.,** что соответствует ф. 0503779 (КФО 3) средства во временном распоряжении - остаток средств на начало года минус остаток средств на конец отчетного периода.

-по строке 5000 – изменение остатков средств 284 250,36 **руб.** - остаток средств на начало года минус остаток средств на конец отчетного периода по КФО 2,3,4,5, что соответствует ф.0503779.

Увеличение и уменьшение остатков денежных средств по стр. 5010 и 5020 соответствуют ф.0503737 "Отчетам об исполнению учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" по КФО 2, 4, 5 с учетом средств во временном распоряжении.

4. Аналитическая информация по выбытиям.

Расходы всего стр.9000 составили **43 457 639,53руб**. соответствуют стр.2100 «Выбытие»

- **Форма 0503738 «Собственные доходы»**

В 1 разделе данной формы:
- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме 1 773 149,74**руб.,** что соответствует графе 4 стр. 200 ф.0503737;
- графе 7 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме 23 603,36**руб.** на коммунальные услуги.
- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме 1 408 404,33**руб**., что соответствует графе 9 стр.200 ф.0503737;
- в графе 10 отражены не исполненные принятые обязательства **в сумме**
146 780,78 руб. по ВР 111,119,851

В 3 разделе данной формы отражены:
- в стр.700,800 гр.4 отражены плановые назначения на 2021-2022 годы в сумме
6 464 000,00 руб. , в том числе: 2021 год - 3 232 000,00руб., 2022 год- 3 232 000,00 руб.
- по стр.700,800 гр. 8 и 11 отражена кредиторская задолженность в сумме
10 720,00руб. по счетам 2.303.13 - 10 720,00,00руб - уплата земельного налога (срок уплаты налога за 2020 год, согласно Налогового кодекса РФ, не позднее 01.03.2021г.).

- **Форма 0503738 «Субсидии на выполнение муниципального задания»**

В 1 разделе данной формы:
- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме 36 632 800,00**руб.,** что соответствует графе 4 ф.0503737;
- графе 7 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме 5 684 799,4р**уб.** на покупку строительных материалов, за коммунальные услуги, услуги связи, подписка на периодические издания, медицинский осмотр, хозяйственных материалов, учебной литературы, журналов, канцтоваров, стирально-моющих средств, закупка офисной бумаги, вывоз мусора, аттестатов, подвоза обучающихся, закупку оргтехники.
- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме 36 632 800,00 **руб**.,что соответствует графе 9 стр.200 ф.0503737;

В 3 разделе данной формы отражены:
- в стр.700,800 гр.4 отражены плановые назначения на 2021-2022 годы в сумме
73 250 200,00 руб., в том числе: 2021 год - 36 649 800,00руб., 2022 год - 36 600 400,00руб.;
- по стр.700,800 гр. 8, 11 отражена кредиторская задолженность в сумме
242 420,86руб., что соответствует ф.0503769 в гр.9 по счетам 4.302.22 - 14,70 руб., 4.302.25 - 18 337,16 руб., 4.303.12 -23 431,00руб., 4.303.13 - 200 638,00руб.
- в стр.840,860 гр.6 и 10 отражен резерв отпусков 1 525 091,6 **руб**., что соответствует балансу стр.520 на конец отчетного периода и задолженности в ф.0503769.

- **Форма 0503738 «Субсидии на иные цели»**

В 1 разделе данной формы:
- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме 5 798 332,00**руб.,** что соответствует графе 4 стр.200 ф.0503737;
- графе 7 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме 1 707 002,5 **руб.,** организация питание учащихся (заключен договор с единственным поставщиком, так как была подана одна заявка),
- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме 5 416 435,2 **руб**., что соответствует графе 9 стр.200 ф.0503737

В 3 разделе данной формы отражены:
- в стр.700, 800 в гр.4 отражены плановые назначения на 2021-2022 годы в сумме 13 471 204,00**руб.,** в том числе: 2021 год - 6 740 652 руб., 2022 год - 6 730 552,00 руб.

Форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений»
Утверждено плановых назначений по субсидиям на иные цели в сумме 5 798 332,00 **руб.**
Исполнены данные субсидии в сумме 5 416 435,20 **руб.,** что составляет 93,4 % от плановых назначений.
Не исполнено в сумме 381 896,80 **руб**. - в связи с экономией, сложившейся по питанию учащихся из-за карантийных мероприятий в учебном году; выплат за классное руководство - в связи с листами нетрудоспособности классных руководителей.

Форма 0503775 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах"
В разделе 1 данной формы в графе 2 отражены не исполненные обязательства по **внебюджетным средствам** в сумме 146 780,78 руб. по 111,119,851 ВР, что соответствует ф.0503738 гр.10.
Причина неисполнения – фактически поступившие доходы от оказания платных образовательных услуг ниже запланированных.

В графе 2 отражены не исполненные обязательства по **субсидиям на иные цели** в сумме 15 915,69 руб. по 111,119 ВР, что соответствует ф.0503738 гр.10.
Причина неисполнения - листы нетрудоспособности классных руководителей.
Сумма экономии в результате применения конкурсных процедур по итогам 2020 года составила 195 349,54 руб., в том числе:
- по средствам бюджета 195 349,54 руб. по ст. 226, 310, 344, 346, 349;

Экономия денежных средств достигнута за счёт проведения электронных аукционов в результате изменения начальной максимальной цены и цены заключенных контрактов.

В **форме 0503779** остатки денежных средств на счетах 01.01.2021 года составляют:

- Собственные доходы учреждения всего остаток 175 972,66 **руб.,** в том числе:

- на лицевом счете – 175 972,66 руб. - остатки средств по дополнительным платным образовательным услугам.

Факторы, оказавшие влияние на размер остатков денежных средств на счете по собственным доходам: основной целью политики управления денежными активами является поддержание достаточного объема денежных средств для обеспечения постоянной платежеспособности организации в случае непредвиденной ситуации.

- Остаток средств во временном распоряжении 90 651,41 р**уб**. - обеспечение гарантийных обязательств по контрактам на
  - подвоз учащихся - 89 757,83;
  - закупка аттестатов на 2021 год - 893,58

Остаток денежных средств по средствам во временном распоряжении зависит от сроков исполнения контрактов.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения».

- **Форма 0503710 "Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"**

Доходы, отраженные в данной форме по КФО "5" в сумме 5 411 475,20 руб. минус расходы 5 411 475,20 руб. соответствуют финансовому результату в балансе стр.570 – 0,00 руб.(конец отчетного периода минус начало).

Доходы, отраженные в данной форме по КФО "2"и"4" минус расходы (гр.5 минус гр.4) соответствуют финансовому результату в балансе стр.570 (- 2 121 317,69 руб.) на конец отчетного периода минус начало года.

Суммы по счетам 2.304.06.000,4.304.06.000 отраженные в данной форме соответствуют ф.0503725.

Расходы, отраженные во 2 разделе данной формы в сумме 35 662 204,98 руб. соответствуют стр.391,392 ф.0503721

В данной форме по счету 5.401.20.211 отражены расходы в сумме 647 776,00 руб. - выплаты за выполнение функций классного руководителя, по счету 5.401.20.213 расходы на оплату труда по выплатам за классное руководство в сумме 195 628,31 руб.

Форма 0503710_расшифровка "Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"

- **по стр. 12 КОСГУ 190** отражена сумма 1 760 678,89 **руб.,** что соответствует ф.721 стр.110 гр.7 и ф.710 ∑ по счетам 0.401.10.190

в том числе:

- по стр.124 - 33 859,00 руб. - добровольные пожертвования от юридических и физических лиц (основные средства и материальные запасы).
- по стр.125 1 726 819,89 руб. – передача от госсектора, что соответствует ф.710 ∑ по счетам 0.401.10.191 и 0.401.10.195 и ф.721 КОСГУ 191 + КОСГУ 195

- **В отчетном периоде в форме 0503721:**

Деятельность с целевыми средствами - начислено доходов в сумме **5 411 475,20 руб.,** в том числе:
- по КОСГУ 152 – 5 411 475,20 руб.
- по КОСГУ 162 – 0,00 руб.

Данные доходы соответствуют ф.0503710

Расходы составили 5 411 475,20 **руб**., с ф.0503710 расхождения нет.

Финансовый результат, отраженный в **строке 300 (0,00 руб.)** соответствует финансовому результату в балансе (0,00 руб.)

В стр.480 отражено чистое увеличение дебиторской задолженности в сумме (-578 486,22) руб., что соответствует ф.0503769 графа 9 минус графа 2 и балансу стр.250+260 конец минус начало гр.7- гр.3

В стр.481 отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 16 779 603,89 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769.
В стр.482 отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 17 358 090,11 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769.

В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме (- 4 960,00руб.), что соответствует ф.0503769 в сумме (- 4 960,00 руб.) гр.9 минус гр.2 , а также балансу стр.410 конец минус начало гр.7- гр.3
В стр.**541** отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 5 521 435,28 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769.
В стр.**542** отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 5 526 395,28руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (5 526 395,28руб.)

В стр.550 отражено чистое изменение доходов будущих периодов в сумме (-573 526,22 руб.), что соответствует балансу стр.510 гр.7 - гр.4.

Деятельность по государственному заданию – начислено доходов в сумме 36 055 121,88 **руб.,** в том числе:

- по КОСГУ 130 – 36 524 809,95 **руб**.

Расхождения с формой 0503710 (2 112 068,36 руб.) на сумму затрат счета 109.60 – 34 412 741,59 **руб.,** отраженной в стр. 391,392 данной формы

- в стр.090 по КОСГУ 172 – **(- 2 121 565,68 руб**.) отражено:

- поступление и выбытие недвижимого и особо ценного имущества сч.210.06 (- 2 121 565,68 руб.), что соответствует балансу стр.480 (конец отчетного периода минус начало года);

- по стр.110 КОСГУ 190 **- 1 651 877,61 руб.,** в том числе:
  - КОСГУ 191 – 6 377,00 руб. - поступление материалов:

- от Департамента образования – 6 377,00 руб.;

  - КОСГУ 195 - 1 720 442,89 руб. поступление основных средств:
  - от департамента образования основные средства с учетом амортизации – 0,00 руб. в рамках целевых программ;
  - КОСГУ 176 – (-74 942,28 руб.) - уменьшение стоимости земельного участка земельного участка

Расходы составили 38 048 707,48 **руб**.,из них:

Финансовый результат, отраженный в **строке 300 (- 1 993 585,60 руб.)** не соответствует финансовому результату в балансе на счет 304.06 в сумме 740,00 руб.

В стр.320 отражено чистое поступление основных средств в сумме (- 4 918,30 руб.), что соответствует ф.0503768 стр.010,050,070 (гр.11 минус гр.4). и балансу стр.030 + стр.120 (гр.8 - гр.4)

В стр.321 отражено увеличение стоимости основных средств в сумме 2 835 491,59 руб., что соответствует ф.0503768 стр. 010 гр.5 и стр.070 (гр.11 минус гр.4).

В стр.322 отражено уменьшение стоимости основных средств в сумме 2 840 409,89 руб., что соответствует ф.0503768 стр.010 гр.8 и стр.050 гр.8

В стр.350 отражено чистое поступление непроизведенных активов (земля) (- 74 942,28 руб.) - уменьшение кадастровой стоимости земельного участка.

В стр.360 отражено чистое поступление материальных запасов в сумме 276 313,88 руб., что соответствует ф.0503768 стр.190 (гр.11 минус гр.4).

В стр.361 отражено увеличение стоимости материальных запасов в сумме 652

790,26 руб., что соответствует стр. 190 гр.5 ф.0503768.
В стр.362 отражено уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 376 476,38 руб., что соответствует стр. 190 гр.8 ф.0503768.

В стр.430 отражено чистое поступление денежных средств в сумме (- 3 072,00 руб.), что соответствует стр.200 баланса гр.8 минус гр.4
- стр.431 = ф.737 стр.710 гр.5 + гр.7+ поступление конвертов
- стр.432 = ф.737 стр.720 гр.5 + гр.7+ выбытие конвертов

В стр.480 отражено чистое увеличение дебиторской задолженности в сумме 3 060 834,32 руб., что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 (5 182 400,00 руб.) минус счет 210.06 (гр.8 минус гр.4 по балансу) 2 121 565,68 руб.
В стр.**481** отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 43 433 576,96руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (43 433 576,96 руб.) минус счет 4.303.00.000 гр.5 (0,00 руб.)
В стр.**482** отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 40 372 742,64 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (38 251 176,96руб.) минус счет 4.303.00.000 гр.7 (0,00 руб.) и плюс счет 210.06 по балансу гр.8 минус гр.4 (2 121 565,68 руб.).
В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме (- 107 250,05 руб.), что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 в сумме (- 107 990,05руб.) плюс ф.0503725 счет 4.304.06.000 в сумме (740,00 руб.).
В стр.541 отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 39 783 964,58 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (39 783 224,58 руб.) плюс 4.304.06.730 ф.0503725 (740,00руб.)
В стр.542 отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 39 891 214,63 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (39 891 214,63 руб.)
В стр.550 отражено чистое изменение доходов будущих периодов в сумме 5 290 390,05 руб., что соответствует балансу стр.510 конец отчетного периода минус начало года.

В стр.560 отражено чистое изменение резервов предстоящих расходов в сумме 70 805,22 руб., что соответствует балансу стр.520 конец отчетного периода минус начало года.

Приносящая деятельность - начислено доходов в сумме **1 431 552,07 руб.,** в том числе:

- по КОСГУ 120 - 158 089,47 **руб**. - доходы от сдачи в аренду имущества, что соответствует форме 0503710**;**
- по КОСГУ 130 - 1 030 464,53 **руб**., в том числе:

- КОСГУ 131 – 946 686,25 руб., в том числе*:* платные образовательные услуги. Расхождения с формой 0503710 по КОСГУ 130 на сумму затрат счета 109.60 по

приносящей доход деятельности - 1 249 463,39 руб.;

- КОСГУ 135 – 83 778,28 руб. - возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов по арендным платежам;

- КОСГУ 150 – 251 613,00 руб.- в том числе:

- КОСГУ 155 – 251 613,00 руб. –добровольные пожертвования

- по КОСГУ 172 – **(-42 473,93 руб**.) отражено:

- поступление и выбытие недвижимого и особо ценного имущества сч.210.06 – (-42 473,93 руб.), что соответствует балансу стр.480 (конец отчетного периода минус начало года);

- по КОСГУ 190 – безвозмездные неденежные поступления в сумме 33 859,00 **руб**., в том числе:

- по КОСГУ 197- 33 859,00 руб. – поступление основных средств от физических лиц.

Расходы составили 1 559 284,16 руб., из них:

- по КОСГУ 241 – 123 002,07 **руб**. – расходы текущего года от переданного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде, в том числе:

- МБУ ДО ЭЦ ЭкоСфера г. Липецка (дог.№7-2018) - 23 633,68руб.;
- МБУ ДО ЭЦ ЭкоСфера г. Липецка (дог.№93-2017) - 2 562,47руб.;
- МБУ ДО ЭЦ ЭкоСфера г. Липецка (дог.№251-2020) - 35 778,16руб.;
- МАУДО ЦРТ«Левобережный» (дог.№57-2018) - 40 514,78руб;
- МБОУ ДО ЦРТ «Сокол» (дог.№ 94-2016) - 5 416,92руб.;
- МБУ «Спортивная школа №12» (246-2019) - 15 096,06руб.

Финансовый результат, отраженный в строке 300 - **(**- 127 732,09руб.**)** не соответствует финансовому результату в балансе на счет 304.06 в сумме 740,00руб.

В стр.320 отражено чистое поступление основных средств в сумме (-11 834,16руб.), что соответствует ф.0503768 стр.010,050 (гр.11 минус гр.4).
В стр.321 отражено увеличение стоимости основных средств в сумме 78725,00руб., что соответствует ф.0503768 стр. 010 гр.5
В стр.322 отражено уменьшение стоимости основных средств в сумме 90559,16руб., что соответствует ф.0503768 стр.010 гр.8 и стр.050 гр.8

В стр.360 отражено чистое поступление материальных запасов в сумме 31191,40руб., что соответствует ф.0503768 стр.190 (гр.11 минус гр.4).
В стр.361 отражено увеличение стоимости материальных запасов в сумме 245 564,14руб., что соответствует стр. 190 гр.5 ф.0503768.
В стр.362 отражено уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 214

372,74 руб., что соответствует стр. 190 гр.8 ф.0503768.

В стр.400 отражено чистое изменение расходов будущих периодов в сумме (126 354,07руб.),что соответствует балансу счету 401.50.000 стр.160 гр.9 минус гр.5

В стр.430 отражено чистое поступление денежных средств в сумме (- 284 250,36руб.), что соответствует стр.200 баланса гр.9 минус гр.5
- стр.431 = ф.737 стр.710 (гр.5 + гр.7) + ф.723 стр.4410 + поступление конвертов
- стр.432 = ф.737 стр.720 (гр.5 + гр.7) + ф.723 стр.4420 + выбытие конвертов

В стр.480 отражено чистое увеличение дебиторской задолженности в сумме (- 34 848,65руб.), что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 (4 623,03руб.) минус К-т задолженность по счету 2.205.00.000 (гр.9 минус гр.2) (-3 002,25руб.) и минус счет 210.06 (гр.9 минус гр.5 по балансу) 42 473,93 руб.

В стр.481 отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 2 248 200,04руб. руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (2 245 197,79 руб.) плюс уменьшение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (3 002,25 руб.)
В стр.482 отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 2 283 048,69руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (2 240 574,76 руб.) руб. плюс счет 210.06 (гр.9 минус гр.5 по балансу) 42 473,93руб.

В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме (- 175 697,28руб.), что соответствует ф.0503769 (гр.9 минус гр.2) в сумме (11 113,75руб.) минус К-т задолженность по счету 2.205.00.000 (гр.9 минус гр.2) (- 3002,25руб.), минус Д-т задолженность по счету 2.303.00.000 (0,00руб.), минус счет 2.304.06.000 в сумме 740,00руб. и минус временное распоряжение ф.0503723 стр.4400 (189 073,28руб.)

В стр.541 отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 1 680 332,22 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (1 491 558,33руб.) минус гр.5 по счету 2.303.00.000 (0,00руб.), плюс поступление денежных средств во временное распоряжение стр.4410 ф. 053723 (188 773,89руб.), минус увеличение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (0,00руб.).

В стр.542 отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 1 856 029,50руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (1 480 444,58руб.) минус уменьшение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (3 002,25руб.) плюс выбытие денежных средств во временное распоряжение 377 847,17руб. и

ф.0503725 по счету 2.304.06.830 (740,00руб.) и минус гр.7 по счету 2.303.00.000 (0,00руб.).

В стр.550 отражено чистое изменение доходов будущих периодов в сумме 130 041,67руб., что соответствует балансу стр.510 конец отчетного периода минус начало года.

В стр.560 отражено чистое изменение резервов предстоящих расходов в сумме 0,00руб., что соответствует балансу стр.560 конец отчетного периода минус начало года.

- **Форма 0503725 составлена по счетам:**

- 2.304.06.000 – 740,00**руб.** отражены оплата основных средств за счет разных источников;
- 4.304.06.000 – 740,00**руб**. **-** отражен перевод основных средств с вида деятельности «2» на вид деятельности «4», оплата основных средств за счет разных источников;

- **Баланс** составлен по состоянию на 1 января 2021 года.

Валюта баланса по состоянию на 1 января 2021 года составляет **191 217 997,91руб.**, в том числе:

- деятельность с целевыми средствами **– 10 428 089,78руб**.;
- деятельность по государственному заданию– **179 819 047,95руб**.;
- приносящая доход деятельность – **970 860,18руб.**

В балансе по состоянию на 1 января 2021 года:

- на счете 0.101.000 числятся основные средства балансовой стоимостью **39 415 736,40 руб.;**
- на счете 0.103.00.000 числится кадастровая стоимость земли в сумме 58 029 762,42 **руб.**

Стоимость земли по сравнению с 01.01.20 года уменьшилась на 74 942,28 руб. за счет уменьшения кадастровой стоимости земельного участка (Постановление администрации г.Липецка).

- на счете 0.105.00.000 числятся материальные запасы на сумму 481 887,37 **руб.,** в том числе внеоборотные на сумму **58 770,65руб**. (мягкий инвентарь, хозяйственный инвентарь многократного применения, посуда, кухонный инвентарь);
- на счете 0.401.50 числятся расходы будущих периодов (предоставление имущества в безвозмездное пользование) в сумме 546 478,67**руб**., в том

числе:

- МБУ ДО ЭЦ ЭкоСфера г. Липецка (дог.№251-2020) - 473 772,09руб.;
- МАУДО ЦРТ«Левобережный» (дог.№57-2018) - 70 900,94руб;
- МБОУ ДО ЦРТ «Сокол» (дог.№ 94-2016) - 1 805,64руб.;

- на счете 0.201.00.000 отражены денежные средства учреждений в сумме **269 696,07руб**., в том числе:

- деятельность по государственному заданию -3 072,00руб., из них остатки средств на лицевом счете 0,00руб., 3 072,00руб. - денежные документы (конверты);
- по приносящей доход деятельности 266 624,07руб., из них остатки средств во временном распоряжении - 90 651,41 руб**.;**

на счетах 0.205.00.000, 0209.00.000 числится дебиторская задолженность в сумме 125 521 957,19**руб.,**

в том числе:

- по счету 5.205.00.000 **- 10 428 089,78**руб. - доходы будущих периодов на 2021-2022 годы;
- по счету 4.205.00.000 – **115 065 400,00** руб. - доходы будущих периодов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021-2022 годах на основании Соглашения;
- по счету 2.205.00.000 – 28 467,41руб. - задолженность по арендной плате, по родительской плате за платные образовательные услуги;

По стр.251 гр.10 отражена долгосрочная задолженность в сумме

83 729 414,52руб. - доходы будущих периодов на 21,22 годы.

- на счете 0.210.00.000 – 96 638 859,14**руб**.,
- на счетах 0.302.00.000, 0.304.03.000 числится кредиторская задолженность в сумме 18 351,86**руб**., в том числе:

- по счету 4.302.00.000 –18 351,86руб. - задолженность транспортные расходы, за промывку отопления;

- на счете 0.303.00.000 числится кредиторская задолженность в сумме 243 023,00**руб**., в том числе:

- по счету 2.303.00.000 – 18 954,00руб**.** - задолженность по земельному налогу, налогу на имущество;

- по счету 4.303.00.000 – 224 069,00руб. - задолженность по земельному налогу, налогу на имущество;

- на счете 0.304.01.000 – 90 651,41**руб.** - обеспечение участника электронных торгов, ;
- на счете 0.205.00.000 числится кредиторская задолженность в сумме **12 048,75руб**. - задолженность по родительской плате за платные образовательные услуги
  - на счете 0.210.06.000 –расчеты с учредителем в сумме 96 638 859,14 **руб.,** в том числе по государственному заданию – 94 071 908,64 руб., по приносящей доход деятельности 2 566 950,50 руб.

- на счете 0.401.40.000 отражены доходы будущих периодов в сумме 125 823 615,00**руб.**, в том числе:

- деятельность с целевыми средствами – 10 428 089,78руб. - доходы будущих периодов по предоставлению субсидий текущего и капитального характера на 2021-2022 годы по Соглашению о предоставлении субсидий;
- деятельность по государственному заданию – 114 822 979,14руб. - доходы будущих периодов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021-2022 годы на основании Соглашения;
- по приносящей деятельности – 572 546,08 руб. - доходы будущих периодов по аренде имущества, справедливой стоимости арендной платы предоставленной в безвозмездное пользование;

- на счете 401.60 отражены резервы предстоящих расходов (отпусков) -1 525 091,60 **руб.,** в том числе: деятельность по государственному заданию - 1 525 091,60руб.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) отражены:

- на счете 01 отражено имущество, полученное в пользование в сумме **14 180,00 руб**.

- приносящая доход деятельность на сумму 14 180,00 руб. (**Раздатчик холодной и горячей воды -7 200,00руб.; устройство оконечное автоматического вызова объектовое - 6 780,00 руб.; бутылка - 200,00руб.)**

- на счете 26 числится имущество, переданное в безвозмездное пользование в сумме 2 184 915,64 **руб**., в том числе:

ООО "Липецкая оптовая база" - 2 184 915,64

Форма 0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения

Изменение валюты баланса по КФО 2
на начало 2020г. по счету 105 на сумму 13 180,00 связано с переносом подарков с забалансового счета 07 (- 13 180,00 руб.) на счет 105 (+ 13 180,00руб.)

Изменение валюты баланса по КФО 4
на начало 2020г. по счету 105 на сумму 30 378,17 связано с переносом подарков с забалансового счета 07 (- 291,00 руб.) и бланков строгой отчетности (- 6 316,73руб.) на счет 105 (+ 30 378,17 руб.)

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»

В данной форме **по виду деятельности «4»:**

- по стр.010 остатки основных средств на начало и конец года соответствуют балансу;
- в графе 6 (стр.010) получено безвозмездно основных средств в сумме 1 720 442,89руб.

в том числе:

- **от Департамента образования – 1 720 442,89 руб.**
  - бесконтактные термометры - 7839,99руб.
  - фонтаничик питьевой - 14 487,80руб.
  - ноутбуки - 1 186 709,90руб.
  - интерактивный комплекс с вычислительным блоком и мобильным креплением - 498 056,00 руб.
  - многофункциональное устройство HP - 13 349,20руб.

- по стр.190 остатки материалов на начало и конец года соответствуют балансу

- в графе 6 (стр.190) отражено безвозмездное поступление материальных запасов в сумме 6 377,00 **руб.,** в том числе:

- от Департамента образования :

Антисептическое средство - 5850,00руб.

Дезинфицирующее средство - 527,00руб.

В данной форме **по виду деятельности «2»:**

- в графе 6 (стр.010) получено безвозмездно основных средств в сумме **33 859,00руб**., добровольные пожертвования от физических лиц:

- монитор - 21 860,00руб.
- МФУ - 9 899,00руб.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

<u>Код финансового обеспечения "2"</u>

- **Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Собственные доходы»**

по состоянию на 01 января 2021 года образовалась по счетам:

- 2.205.00.000 – **28 467,41 руб. -** задолженность по операционной арендной плате, по родительской плате за платные образовательные услуги.

При сравнении с началом года задолженность увеличилась, из-за увеличения арендной платы.

- **Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Собственные доходы»** по состоянию на 01 января 2021 года образовалась по счетам:

- 2.205.00.000 – 12 048,75**руб**. - задолженность по родительской плате за платные образовательные услуги.

При сравнении с началом года задолженность уменьшилась из-за уменьшения количества платных образовательных услуг с 01.09.2020г.

- 2.303.00.000 – 18 954,00 **руб**. - по налогу на имущество, земельному налогу.

При сравнении с началом года задолженность задолженность увеличилась из-за увеличения объема платных образовательных услуг в 2019г. (увеличения коэффициента платной деятельности).

- 2.401.40.000 **– 572 546,08 руб.** – остаток доходов будущих периодов, в том числе по счетам:

- 2.401.40.121 – 572 546,08 руб. - по операционной аренде;

При сравнении с началом года задолженность увеличилась из-за увеличения суммы по договору безвозмездного пользования (заключен новый договор).

Увязка формы 0503737 и формы 0503769 по виду деятельности «2»

Сумма поступивших доходов в форме 0503737 (1 313 227,25руб.) не соответствует увеличению и уменьшению доходов в форме 0503769 (1 442 390,32 руб.) за счет возврата родительской платы за дополнительные платные услуги – 114 700,01, переносы кассовых доходов – 878,18; досрочное расторжение договоров аренды – 13 584,88.

Сумма расходов в форме 0503737 (1 408 404,33руб.) соответствует увеличению и уменьшению в части денежных расчетов по форме 0503769 (1 408 384,33 руб.)

Код финансового обеспечения "4"

Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01 января 2021 года образовалась по счетам:

- 4.205.00.000 – 115 065 400,00 **руб.** - задолженность Учредителя по предоставлению субсидий на 2021-2023 годы по Соглашению о предоставлении субсидий, что соответствует стр.700,800 гр.4 ф.0503738

При сравнении с началом года задолженность задолженность увеличилась из-за увеличения субсидии.

В графе 5 по данному счету отражена сумма 41 815 200,00**руб**., в том числе:

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2020 год и на

плановый период 2021-2023 годов в сумме 41 815 200,00руб.;

В графе 7 по данному счету отражена сумма 36 632 800,00**руб.,** в том числе:

- 36 632 800,00 руб. - поступившие доходы (стр.010 в форме 0503737);

Таблица 1

Сумма по ф.0503769 ДТ по сч.205 (гр.5)	В том числе		Сумма по ф.0503769 ДТ по сч.205 (гр.7)	В том числе		
	Увеличение суммы соглашений	Уточнение кассовых операций		Поступление (ф.0503737)	Уточнение кассовых операций	Уменьшение суммы соглашений
41 815 200,00	41 815 200,00	0,00	36 632 800,00	36 632 800,00	0,00	0,00

В графе 10 отражена долгосрочная задолженность по субсидиям на 2022, 2023 годы в сумме 76 641 900,00руб.

Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01 января 2021 года образовалась по счетам:

- 4.302.00.000 – **18 351,86 руб. –** задолженность за подвоз детей за декабрь 2020г. - 14,70; за промывку отопления в декабре 2020г. - 18 337,16

При сравнении с началом года задолженность уменьшилась из-за дистанционного обучения в 2020г. (не было подвоза детей).

- 4.303.00.000 – **224 069,00 руб**. - задолженность по налогу на имущество, земельному налогу.

При сравнении с началом года задолженность уменьшилась из-за уменьшения остаточной стоимости по основнымс средствам.

- 4.401.40.000 –114 822 979,14ру**б.** – задолженность соответствует дебиторской задолженности по счетам 4.205.00.00 (115 065 400,00 руб.) минус всего кредиторская задолженность (242 420,86руб.) плюс остаток на лицевом счете (0,00 руб.) в ф.0503779.

В графе 5 по данному счету отражена сумма 41 815 200,00**руб**.- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021-2023 годов;

В графе 7 по данному счету отражена сумма **36 524 809,95 руб.,** в том

числе:
- 0,00 руб. - внесенные изменения в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021,2022 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений;
- 36 524 809,95 руб. - признание доходов будущих периодов в объеме фактических расходов 36 524 809,95 руб. за минусом возврата дебиторской задолженности прошлых лет (0,00 руб. - стр.591 ф.0503737).

Таблица 2

Сумма по ф.0503769 КТ по сч.40140 (гр.5)	В том числе	Сумма по ф.0503769 КТ по сч.40140 (гр.7)	В том числе		
	Увеличение суммы соглашений		Фактические расходы	Уменьшение суммы соглашений	Закрытие расчетов с учредителем (Дт 401.40 Кт 205.52(62))
41 815 200,00	41 815 200,00	36 524 809,95	36 524 809,95	0,00	0,00

Таблица 3

год	Остаток на начало года (сч.40140)	Увеличение суммы соглашения	Уменьшение суммы соглашения	Остаток на конец года (сч.40140)
2020	36 632 800,00		36 875 220,86	- 242 420,86
2021	36 649 800,00	1 773 700,00		38 423 500,00
2022	36 600 400,00	1 739 600,0		38 340 000,00
2023	0,00	38 301 900,00		38 301 900,00
итого	109 883 000,00	41 815 200,00	36 875 220,86	114 822 979,14

Периодичность представления отчетов об исполнении муниципального задания два раза в год: предварительный – не позднее 15 ноября отчетного финансового года по состоянию на 1 ноября, отчет по итогам финансового года до 30 января года, следующего за отчетным.

- 4.401.60.000 – 1 525 091,60 р**уб.** - резерв отпусков, в том числе: ст.211 – 1 171 357,46 руб., ст.213 – 353 734,14 руб.

При сравнении с началом года в целом задолженность увеличилась, за счет увеличения заработной платы в 2020г.

Увязка формы 0503737 и формы 0503769 по виду деятельности «4»

Сумма поступивших доходов в форме 0503737 (36 632 800 руб.) соответствует доходам по счету 4.205.31.000 в форме 0503769 гр.7 (36 632 800,00 руб.)

Сумма расходов в форме 0503737 (36 632 800,00руб.) не соответствует увеличению и уменьшению денежных расчетов по форме 0503769

(36 679 543,62руб.) на сумму 46 743,62 восстановленных расходов:
- возврат излишне начисленной зарплаты – 25 600,00,
- восстановление кассовых расходов – 20 855,62,
- конверты 288,00

<u>Код финансового обеспечения "5"</u>

- **Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Субсидии на иные цели»** по состоянию на 01 января 2021 года образовалась по счетам:

- 5.205.00.000 – **10 428 089,78 руб. -** задолженность Учредителя по предоставлению субсидий текущего и капитального характера на 2021-2023 годы по Соглашению о предоставлении субсидий, что соответствует стр.700,800 гр.4 ф.0503738

При сравнении с началом года задолженность уменьшилась из-за уменьшения суммы субсидии на 2021-2023гг.

В графе 5 по данному счету отражена сумма 16 162 163,58р**уб**., в том числе:

- по счету 5.205.52- 15 462 163,58 **руб.:**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021-2023 годов в сумме 15 462 163,58руб.;

- по счету 5.205.62 – 700 000,00 **руб.**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021-2023 годов.

В графе 7 по данному счету отражена сумма 16 740 649,80 **руб.,** в том числе:

- по счету 5.205.52 – 16 740 649,80 **руб.**

- 5 416 435,20руб. - поступившие доходы (стр.062 в форме 0503737);
- 10 560 421,00 руб.- внесенные изменения в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021,2022 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений.

- 381 896,80 - возврат неиспользованной субсидии
-381 896,80 - закрытие расчетов с учредителем на суммы недополученных средств

Таблица 1

Сумма по ф.0503769 ДТ по сч.205 (гр.5)	В том числе		Сумма по ф.0503769 ДТ по сч.205 (гр.7)	В том числе		
	Увеличение суммы соглашений	Уточнение кассовых операций		Поступление (ф.0503737)	Уточнение кассовых операций	Уменьшение суммы соглашений
16 162 163,58	15 780 266,78	381 896,80	16 740 649,80	5 416 435,20	763 793,60	10 560 421,00

В графе 10 отражена долгосрочная задолженность по субсидиям на 2022,2023 годы в сумме 7 087 514,52 руб.

- **Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Субсидии на иные цели»** по состоянию на 01 января 2021 года образовалась по счетам:

- 5.302.00.000 – 0,00 **руб**. - задолженность по

При сравнении с началом года задолженность уменьшилась из-за дистанционного обучения в 2020г.

- 5.401.40.000 – 10 428 089,78 **руб.** – задолженность соответствует дебиторской задолженности по счету 5.205.00.00 (10 428 089,78руб.) минус кредиторская задолженность (0,00руб.)

В графе 5 по данному счету отражена сумма 15 780 266,78**руб**., в том числе:

- по счету 5.401.40.152- 15 080 266,78**руб.:**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021-2023 годов в сумме 15 080 266,78руб.;

- по счету 5.205.62 – 700 000,00 **руб.**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021-2023 годов.

В графе 7 по данному счету отражена сумма 16 353 793,00**руб.,** в том числе:

- 10 560 421,00руб.- внесенные изменения в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021,2022 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений;
- 5 411 475,20 руб.- признание доходов будущих периодов в объеме фактических расходов.
- 381 896,80 - возврат неиспользованной субсидии

Таблица 2

Сумма по ф.0503769 КТ по сч.40140 (гр.5)	В том числе	Сумма по ф.0503769 КТ по сч.40140 (гр.7)	В том числе		
	Увеличение суммы соглашений		Фактические расходы	Уменьшение суммы соглашений	Закрытие расчетов с учредителем (Дт 401.40 Кт 205.52(62))
15 780 266,78	15 780 266,78	16 353 793,00	5 411 475,20	10 560 421,00	381 896,80

Таблица 3

год	Остаток на начало года (сч.40140)	Увеличение суммы соглашения	Уменьшение суммы соглашения	Остаток на конец года (сч.40140)
2020	3 708 452,00	3 024 320,00	6 732 772,00	0,00
2021	3 651 632,00	4 468 525,26	4 779 582,00	3 340 575,26
2022	3 641 532,00	4 468 525,26	4 841 439,00	3 268 618,26
2023	0,00	3 818 896,26	0,00	3 818 896,26
итого	11 001 616,00	15 780 266,78	16 353 793,00	10 428 089,78

В гр. 5,7 по счету 5.302.13 в сумме 1 525,01 отражены ошибочно перечисленные по КОСГУ 213 удержания из заработной платы профсоюзных взносов п/п №1234 от 09.12.2020 - 991,26; №1235 от 09.12.2020 - 533,75. Восстановлены кассовые расходы 18.12.2020г.

Увязка формы 0503737 и формы 0503769 по виду деятельности «5»

Сумма поступивших доходов стр.010 в форме 0503737 (5 416 435,20 руб.) не соответствует уменьшению (гр.7 ф.0503769 по Д-ту) доходов по счету 5.205.00.000 в форме 0503769 (16 740 649,80руб.) на 11 324 214,60 руб., в том числе:

- 10 560 421,00 руб.- внесенные изменения в ПФХД на 2020 год и на плановый период 2021,2022 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений;
- 381 896,80 – возврат неизрасходованной субсидии.

Сумма расходов в форме 0503737 (5 416 435,20руб.) не соответствует увеличению и уменьшению денежных расчетов по форме 0503769 (5 421 952,21 руб.) на 5 517,01руб. – восстановление кассовых расходов.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности ».

Ввиду отсутствия числовых показателей не предоставляются формы отчетности:

- ф.0503737, ф.0503738, ф.0503779, ф.0503769 по КФО "6";
- ф. 0503295, ф. 0503768 по КФО 5, ф. 0503779 по КФО 4, 5, ф. 0503760 - таблица 5, 7.

Бухгалтерский учет в учреждении в отчетном периоде осуществлялся бухгалтерской службой в соответствии с ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Инструкцией по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, международными стандартами, учетной политикой, разработанной в учреждении.

Основные средства, материальные запасы отражаются в учете по фактической стоимости приобретения, материальные ценности, полученные безвозмездно отражаются в учете по рыночной стоимости на дату принятия к учету. При начислении амортизации используется линейный метод начисления.

Списание материалов производится по средней фактической стоимости.

Доходы от арендной платы признаются доходами текущего финансового года с

одновременным уменьшением предстоящих доходов ежемесячно.
Оценка объектов учета аренды осуществляется на дату подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования, оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме, наименьшей из суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование.
Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк, один рубль. На материальных запасах - по цене приобретения.

Признание доходов, расходов осуществляется по методу начисления.
Резервы предстоящих отпусков - сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками учреждения дней отпуска на конец года и среднего дневного заработка по учреждению за последние 6 месяцев с учетом начисления взносов на обязательное страхование.

В учреждении проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной МФ РФ от 01.12.2010г № 157н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49.
Издан приказ по школе № 117-о от 01.10.2020 о проведении инвентаризации.
При проведении инвентаризаций расхождений не выявлено.

Руководитель	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

ОГРН	
ИНН	
КПП	

(наименование, местонахождение)

Руководитель __ _____

(уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

"_____" _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 18.01.2021
Гл.бух.(Дробышева Ирина Ивановна),Рук.(Рязанцев Михаил Витальевич)