ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
на 1 января 2022 г.	Дата	01.01.2022
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 (МБОУ СШ №28 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 – Егармина Нелли Викторовна

Главный бухгалтер – Дробышева Ирина Ивановна.

Учредитель - Департамент образования администрации города Липецка.

ОУ №28 представляет отчетность бюджетных учреждений за 2021 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.

Бухгалтерский учет в учреждениях 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.

Признание доходов, расходов осуществляется по методу начисления.

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.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Списание материалов производится по средней фактической стоимости.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке: один бланк, один рубль

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг - осуществляются пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

Вышеуказанные сведения отражены в Таблице №4 в ПК «Свод-смарт».

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 проведении инвентаризаций (Таблица № 6);
- 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 2021 года проведено 22 конкурентных процедур, из которых:
- способом «электронный аукцион» - 21 на сумму 4 692 992,86 руб.;
- способом «конкурс» - 1 на сумму 5 046 580,22 руб.
Экономия, сложившаяся в результате проведенных торгов, составила 1 018 768,02 рублей.

В 2021 году школой было закуплено хозяйственных, строительных канцелярских товаров, учебников, бумаги, аттестатов на сумму 1 735 792,88 рублей.

Произведена замена оконных блоков (в рамках капитального ремонта) на сумму 1 273 397,00.

Установлено спортивное уличное оборудование на сумму 227 293,06.

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.

На балансе МБОУ СШ №28 г. Липецка числятся 2 земельных участка:

1. Кадастровый номер 48:20:0027306:1, адрес г. Липецк, пл. Константиновой, дом 2 - стоимость на начало года, на конец года - 13 486 352,04руб.

2. Кадастровый номер - 48:20:0021709:28, адрес г. Липецк, с. Желтые Пески, ул. Космонавтов, д.1 - стоимость на начало, конец года - 44 543 410,38руб.

Информация об особо ценном имуществе.

В составе ОЦИ по состоянию на 01.01.2022г. числится

- земельные участки общей стоимостью 58 029 762,42руб:

- Кадастровый номер 48:20:0027306:1, адрес г. Липецк, пл. Константиновой, дом 2
- Кадастровый номер - 48:20:0021709:28, адрес г. Липецк, с. Желтые Пески, ул. Космонавтов, д.1

- недвижимое имущество общей стоимостью 13 096 671,92руб.:

- Здание склада, пл. Константиновой, д.2
- Здание школы с. Желтые Пески
- Здание школв пл. Константиновой д.2

- Сооружения общей стоимостью 6 533 179,38руб., в том числе:

- замощение (пл. Константиновой, д.2)
- замощение (с. Желтые Пески)
- ограждение кирпичное
- ограждение металлическое
- подвал
- склад
- спортивная площадка
- уборная

- машины и оборудование общей стоимостью 10 099 479,26руб.
- инвентарь производственный и хозяйственный - общей стоимостью 4 507 803,93
- прочие основные средства - общей стоимостью 7 606 650,85руб.

В 2021 году было приобретено ОЦИ на сумму 3 234 688,62 (спортивная площадка, клмпьютер, уличное спортивное оборудование,учебники, теннисный стол).

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 **9 290 951,50 руб**., что составляет 94,4 % от плановых назначений.
Данные субсидии израсходованы в сумме 9 290 951,50, что составляет 94,4%.

Строки 010, 200 не соответствуют строкам 710,720 по графе 5 на 464 930,76 **(**возврат из банка компенсации за питание учащихся в связи с неверными банковскими реквизитами получателя - 440,00, возврат неиспользованного остатка субсидии Департаменту образования – 464 490,76 руб).

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 **39 819 700 руб.,** что составляет 100% от плановых назначений.

Расходы по субсидиям на выполнение муниципального задания за отчетный период составили **39 819 700 руб,** что составляет 100% от плановых назначений.
Расходы через кассу составляют 0,00 **руб**.
В **3 разделе** данной формы:
Строки 010, 200 не соответствуют строкам 710,720 по графе 5 на 48 750,00 - суммы восстановленных расходов (18750,00 - перенос кассовых расходов с КОСГУ 226 на КОСГУ 225, 30 000,00 –перенос кассовых расходов с КФО 4 на КФО 2)
Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

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

Доходы за отчетный период составили 2 148 750,77 руб**.,** что составляет 92,2% плановых назначений.

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

Доходы от операционной аренды по **КОСГУ 121** составили **74 880,86 руб**.

Доходы по **КОСГУ 131** составили **1 435 633,67 руб**., в том числе:
за дополнительные платные образовательные услуги – **1 435 633,67 руб.**

Доходы по **КОСГУ 134** составили **77 966,10 руб. ,в том числе:**
возмещение коммунальных расходов – 69 825,29 (Администрация города Липецка - 5790,24, ООО "Столичная кулинарная компания" - 64 035,05);
возмещение эксплуатационных расходов – 8 140,81 (Администрация города Липецка).

Доходы по **КОСГУ 135** составили **108 237,10руб**. (возмещение коммунальных расходов и эксплуатационных расходов).

Доходы по **КОСГУ 155 составили 335 919**,00 **руб**. - добровольные пожертвования от физических лиц и юридических лиц - 21 000,00, на охрану учреждений – 282 594,00, школьный лагерь – 32 325,00.
Доходы по **КОСГУ 446** составили – **73 160,00** руб. , в том числе:
реализация макулатуры – 10 160,00, лом черных металлов – 63 000,00
Доходы по КОСГУ **141** составили – **42 954,04** – пени за нарушения условий контракта, в том числе: ООО «ББС» - 18,57руб., ООО «Ника» - 210,43, ПАО "Промсвязьбанк" – 42 725,04

Расходы составили 1 725 050,58руб, что составляет 68,8% плановых назначений.

В **3 разделе** данной формы:

По стр.700:

- в гр.4 отражен остаток средств на начало года в сумме 175 972,66 руб., что соответствует ф.0503779;
- в гр.5 отражена разница между остатками на лицевых счетах на конец отчетного периода и начало года в сумме 423 700,19 руб., что соответствует ф.0503779;

Строка 710 гр.5 (**-2 304 286,31**руб.) не соответствует стр.010+591+731 и стр.720 гр.5 (**1 880 586,12** руб.) не соответствует стр.200+732 на сумму 155 535,54 руб., том числе:

- 2 266,47 руб. – перенос кассовых доходов с КОСГУ 121 на КОСГУ 135;
- 36 262,27руб. – перенос кассовых доходов с КОСГУ 135 на КОСГУ 134;
- 3000,00 – перенос кассовых доходов с КБК 620 0702 0000000000155 на КБК 620 0707 0000000000155;
- 114 006,80 – перенос кассовых доходов с КОСГУ 131 на 155.

Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

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

1. **Поступления.**

Доходов поступило **51 259 402,27руб.,**

Доходы по **КОСГУ 121** составили **74 880,86 руб.** - доходы от операционной аренды, что соответствует ф.0503737 по КОСГУ 121 КФО «2».

Доходы по **КОСГУ 130 стр.0500** составили **41 441 536,87 руб.,** в том числе:

- по КОСГУ 131 стр.0501 за счет субсидий на выполнение муниципального задания составили **39 819 700,00** руб., что соответствует ф.0503737 по КОСГУ 131 КФО «4»;
- по КОСГУ 131 по приносящей доход деятельности стр. 0502 составили **1 435 633,67** руб., что соответствует ф.0503737 по КОСГУ 131 КФО «2»;

Доходы по **КОСГУ 150 стр. 0700** составили **9 376 870,50 руб.,** в том числе:

- по КОСГУ 152 стр.0702 в сумме **9 040 951,50** руб., (9 040 951,50руб. – субсидии на иные цели), что соответствует ф.0503737 КОСГУ 152 по КФО «5»
- по КОСГУ 155 стр.0705 в сумме 335 919,00руб. - добровольные пожертвования от физических лиц и юридических лиц, охрана, что соответствует ф.0503737 КОСГУ 155 по КФО «2»

Доходы по **КОСГУ 160** стр.**0800** в сумме **250 000,00руб**. - (250 000,00руб. – субсидии на иные цели), что соответствует ф.0503737 КОСГУ 162 по КФО «5»;
Доходы по **КОСГУ 440** стр. 1440 в сумме 73 160,00руб. - (250 000,00руб. – субсидии на иные цели), что соответствует ф.0503737 КОСГУ 162 по КФО «5»

2. **Выбытия**

Выбытия – всего стр.2100 составили **50 835 702,08 руб**., что соответствует сумме стр. 2200 (49 504 442,63руб.) и стр.3200 (1 331 259,45 руб.) данной формы и стр.200 гр.9 ф.0503737 по КФО 2,4,5;

- **Выбытие по текущим операциям – всего** стр.2200 составили **49 504 442,63 руб.,** в том числе;
- **оплата труда и начислений на выплаты по оплате труда стр.2300 – 33 229 823,73руб.**, из них:

- стр.2301 КОСГУ 211 составила 25 535 375,73 руб. - заработная плата;
- стр.2303 КОСГУ 213 составила 7 694 448,00руб. - начисления на выплаты по оплате труда;

- **оплата работ и услуг стр. 2400 составили 14 437 763,92 руб.,** из них:

- услуги связи стр.2401 КОСГУ 221 составили 88247,61 руб.
- транспортные услуги стр.2402 КОСГУ 222 составили 2 812 998,43 руб.
- коммунальные услуги стр. 2403 КОСГУ 223 составили 3 636 538,91 руб.
- услуги по содержанию имущества стр.2405 КОСГУ 225 составили 1 924 351,04 руб.
- прочие работы и услуги стр.2406 КОСГУ 226 составили 5 975 627,93 руб.

- **социальное обеспечение стр.2800 КОСГУ 260 составили 181 899,98 руб.,** в том числе:

- стр.2802 КОСГУ 263 – 21 423,90руб.- компенсация социальной выплаты на питание учащимся на домашнем обучении;
- стр.2806 КОСГУ 266 – 160 476,08 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 970 483,73 руб.,** в том числе:

- стр.3101 КОСГУ 291 составила 969 064,00 руб.- уплата налогов на имущество, землю;
- негативное воздействие на окружающую среду –909,21;
- стр. 3102 КОСГУ 292 - составила 510,52 - уплата пени по земельному налогу, налогу на имущество, страховые взносы.

- **приобретение товаров и материальных запасов всего по стр.3110 КОСГУ 340 составило 684 471,27 руб.,** в том числе:

- по стр.3111 КОСГУ 341 приобретение материалов для медицинских целей

4 800,00 руб.
- по стр.3114 КОСГУ 344 приобретено строительных материалов на сумму 236 065,62 руб.;
- по стр.3116 КОСГУ 346 приобретено прочих материальных запасов на сумму 395 914,81 руб.
- по стр.3117 КОСГУ 349 приобретение материальных запасов однократного применения на сумму 47 690,84 руб.

- **Выбытие по инвестиционным операциям – всего стр.3200 составили 1 331 259,45 руб.,** в том числе:

- по стр.3310 КОСГУ 310 приобретено основных средств в сумме 1 331 259,45 руб.

Изменение остатков средств

- по строке 4000 изменение остатков средств в сумме (423 700,19 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 **83 839,31руб.,** 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 507 539,50 **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 **50 835 702,08руб**. соответствуют стр.2100 «Выбытие».

- **Форма 0503738 «Собственные доходы»**

В 1 разделе данной формы:
- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме, **2 507 308,70руб.,** что соответствует графе 4 стр. 200 ф.0503737;
- графе 7 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме **56 519,21руб.** на коммунальные услуги.

- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме **1 725 050,58руб**., что соответствует графе 9 стр.200 ф.0503737;
- в графе 10 отражены не исполненные принятые обязательства по заработной плате, налогам с заработной платы **в сумме 68 323,84руб.**. по ВР 111, 119.

В 3 разделе данной формы отражены:
- в стр.700, 800 гр.4 отражены плановые назначения на 2022-2023 годы в сумме **4 318 650,00 руб.** , в том числе: 2022 год – 2 159 325,00,00руб., 2023 год- 2 159 325,00руб.
- по стр.700, 800 гр. 8 и 11 отражена кредиторская задолженность в сумме **16 604,00руб**. что соответствует ф.0503769 в гр.9 по счетам:
- 2.303.13 – 15 233,00 руб. - уплата земельного налога (срок уплаты налога за 2021 год, согласно Налогового кодекса РФ, не позднее 01.03.2022г.);
- 2.303.12 – 1 371,00 руб. уплата налога на имущества за 2021 год (срок уплаты налога за 2021 год, согласно Налогового кодекса РФ, не позднее 30.03.2022г.)

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

В 1 разделе данной формы:
- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме **39 819 700,00руб.,** что соответствует графе 4 ф.0503737;
- графе 7 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме **7 233 027,92руб**. 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 **39 819 700,00 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 2022-2023 годы в сумме **76 641 900,00 руб.,** в том числе: 2022 год – 38 340 000,00 руб., 2023 год - 38 301 900,00 руб.
- по стр.700, 800 гр. 8, 11 отражена кредиторская задолженность в сумме **220 604,00руб**., что соответствует ф.0503769 в гр.9 по счетам 4.303.12 - 18 227,00руб., 4.303.13 – 202 377,00руб.
- в стр.840, 860 гр.6 и 10 отражен резерв отпусков 2 036 670,32 **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 **9 841 252,26руб.,** что соответствует графе 4 стр.200 ф.0503737;
- графе 7 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме **3 162 014,20руб.,** организация питание учащихся,
- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме **9 290 951,50руб**., что соответствует графе 9 стр.200 ф.0503737
- в графе 10 ВР 111 не исполнено обязательство по выплатам за классное руководство из-за болезни педагогов.
- в графе 10 ВР 119 не исполнено обязательство по налогам по выплатам за классное руководство.

В 3 разделе данной формы отражены:
- в стр.700, 800 в гр.4 отражены плановые назначения на 2022-2023 годы в сумме 16 733 836,52**руб.,** в том числе: 2022 год – 8 080 318,26руб., 2023 год – 8 653 518,26руб.

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 **68 323,84** руб. по 111,119 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 **90 221,85** 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 2021 года составила 981 670,18 руб., в том числе:
- по средствам бюджета 981 666,54 руб. по ст. 225, 226, 310, 344, 346;
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 01.01.2022 года составляют:

- Собственные доходы учреждения всего остаток **599 672,85руб.,** в том числе:

- на счете в кредитной организации - 0,00руб.

- на лицевом счете – **599 672,85руб**. - остатки средств по дополнительным платным образовательным услугам, добровольным пожертвованиям.
- средства в кассе учреждения - 0,00руб.

Факторы, оказавшие влияние на размер остатков денежных средств на счете по собственным доходам: суммы средств физических лиц за платные услуги, операционная аренда, охрана учреждений, добровольные пожертвования.
Поступление данных средств будут направлены для улучшения материальной базы учреждений, на оплату налогов в январе 2022г.(земельный налог, на имущество) за 4 квартал 2021г., на ремонтные работы зданий учреждений, приобретение основных средств и материальных запасов.

Остаток средств во временном распоряжении **174 490,72 руб**. - обеспечение гарантийных обязательств по контракту на оказание транспортной услуги по пассажирским перевозкам учащихся.

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 **9 290 951,50** руб. минус расходы **9 427 643,57** руб. соответствуют финансовому результату в балансе стр.570 (– 136 692,07 руб.) конец отчетного периода минус начало.

Доходы, отраженные в данной форме по КФО "2"и"4" в сумме **4 507 584,67руб**. минус расходы **6 339 515,25руб**. (гр.5 минус гр.4) соответствуют финансовому результату в балансе стр.570
(-1 831 930,58 руб.) на конец отчетного периода минус начало года.

Суммы по счетам 4.304.06.000, 5.304.06.000 отраженные в данной форме соответствуют ф.0503725.

Расходы, отраженные во 2 разделе данной формы в сумме 40 094 776,32 руб. соответствуют стр. 391, 392 ф.0503721
В данной форме по счету 5.401.20.211 отражены расходы в сумме 2 022 438,87 руб. - выплаты за выполнение функций классного руководителя, оплата труда несовершеннолетних граждан, по счету 5.401.20.213 расходы на оплату труда по выплатам за классное руководство, трудоустройство несовершеннолетних граждан в сумме 610 271,61 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 2 103 635,97 **руб.,** что соответствует ф.721 стр.110 гр.7 и ф.710 ∑ по счетам 0.401.10.190

в том числе:

- по стр.124 – 32 477,00 руб. - добровольные пожертвования от юридических лиц (основные средства).
- по стр.125 2 071 158,97 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 **9 290 951,50 руб.,** в том числе:
- по КОСГУ 152 – 9 040 951,50руб.
- по КОСГУ 162 – 250 000,00руб.

Данные доходы соответствуют ф.0503710

Расходы составили 9 177 643,57**руб**., с ф.0503710 расхождения нет.

Финансовый результат, отраженный в **строке 300 (113 307,93руб.)** не соответствует финансовому результату в балансе (-136 692,07 руб.) на сумму 250 000,00 (счет 304.06).

В стр.480 отражено чистое увеличение дебиторской задолженности в сумме (9 842 973,34) 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 30 621 814,39 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769.

В стр.482 отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 20 778 841,05 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769.

В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме (-250 000,00руб.), что не соответствует ф.0503769 в сумме (0,00 руб.) гр.9 минус гр.2 , а также балансу стр.410 конец минус начало гр.7- гр.3 на счет 5.304.06.

В стр.**541** отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 9 556 334,28 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769.

В стр.**542** отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 9 806 334,28руб., что не соответствует гр.7 ф.0503769 (9 556 334,28руб.) на 250 000,00 (счет 5.304.06).

В стр.550 отражено чистое изменение доходов будущих периодов в сумме (9 842 973,34 руб.), что соответствует балансу стр.510 гр.7 - гр.4.

Деятельность по государственному заданию – начислено доходов в сумме 38 631 309,42 **руб.,** в том числе:

- по КОСГУ 130 – 39 797 883,14 **руб**.

Расхождения с формой 0503710 (1 251 935,28руб.) на сумму затрат счета 109.60 – 38 545 947,86 **руб.,** отраженной в стр. 391,392 данной формы

- в стр.090 по КОСГУ 172 – **(- 3 237 732,69 руб**.) отражено:

- поступление и выбытие недвижимого и особо ценного имущества сч.210.06 (-**3 234 688,62**руб.), что соответствует балансу стр.480 (конец отчетного периода минус начало года);

-(**3 044,07руб**.) – разукомплектование материальных запасов (оприходована твердая обложка для аттестатов).

- по стр.110 КОСГУ 190 **– 2 071 158,97 руб.,** в том числе:
  - КОСГУ 195 – 2 071 158,97 руб. поступление основных средств:
  - от департамента образования основные средства с учетом амортизации – 0,00 руб.

Расходы составили 41 171 477,27руб.,из них:

Финансовый результат, отраженный в **строке 300 (-2 540 167,85руб.)** не соответствует финансовому результату в балансе на счет 304.06 в сумме 250 000,00руб.

В стр. 320 отражено чистое поступление основных средств в сумме (1 611 777,21руб.), 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 3 346 452,62 руб., что соответствует ф.0503768 стр. 010 гр.5. В стр.322 отражено уменьшение стоимости основных средств в сумме 1 734 675,41руб., что соответствует ф.0503768 стр.010 гр.8 и стр.050 гр.8

В стр.360 отражено чистое поступление материальных запасов в сумме (-155037,72) руб., что соответствует ф.0503768 стр.190 (гр.11 минус гр.4).
В стр.361 отражено увеличение стоимости материальных запасов в сумме 419 588,62 руб., что соответствует стр. 190 гр.5 ф.0503768.
В стр.362 отражено уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 574 626,34 руб., что соответствует стр. 190 гр.8 ф.0503768.

В стр.430 отражено чистое поступление денежных средств в сумме -640,00 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 3 570 811,38 руб., что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 (6 805 500,00 руб.) минус счет 210.06 (гр.8 минус гр.4 по балансу) 3 234 688,62руб.
В стр.**481** отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 47 553 017,96руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (47 553 017,96руб.) минус счет 4.303.00.000 гр.5 (0,00 руб.)
В стр.**482** отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 43 982 206,58руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (40 953 589,98руб.) минус счет 4.303.00.000 гр.7 (0,00 руб.) и плюс счет 210.06 по балансу гр.8 минус гр.4 (3 234 688,62руб.).
В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме (228 183,14 руб.), что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 в сумме (- 21816,86руб.) плюс ф.0503725 счет 4.304.06.000 в сумме (250 000,00 руб.).
В стр.541 отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 43 619 801,77руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (43 369 801,77 руб.) плюс 4.304.06.730 ф.0503725 (250 000,00руб.)
В стр.542 отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 43 391 618,63руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (43 391 618,63руб.)
В стр.550 отражено чистое изменение доходов будущих периодов в сумме 6 827 316,86руб., что соответствует балансу стр.510 конец отчетного периода минус начало года.

В стр.560 отражено чистое изменение резервов предстоящих расходов в сумме 511 578,72 руб., что соответствует балансу стр.520 конец отчетного периода минус начало года.

Приносящая деятельность - начислено доходов в сумме **2 342 211,84 руб.,** в том числе:

- по КОСГУ 120 – 246 795,36 **руб**. - доходы от сдачи в аренду имущества, что соответствует форме 0503710**;**
- по КОСГУ 130 - 1 610 906,44 **руб**., в том числе:

- КОСГУ 131 – 1 407 721,42 руб., в том числе*:* платные образовательные услуги-1407721,42. Расхождения с формой 0503710 по КОСГУ 130 на сумму затрат счета 109.60 по приносящей доход деятельности - 1 548 828,46 руб.;

- КОСГУ 135 – 110 270,07 руб. - возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов по арендным платежам;
- КОСГУ 140 – 42 954,04руб. - пени за нарушения условий контракта;

- КОСГУ 150 – 335 919,00 руб.- в том числе:

- КОСГУ 155 – 335 919,00 руб. –добровольные пожертвования от физических и юридических лиц;

- по КОСГУ 172 – **(73 160,00 руб**.) отражено:

- реализация макулатуры, лом черных металлов – 73160,00руб;
- поступление и выбытие недвижимого и особо ценного имущества сч.210.06 – (0,00 руб.), что соответствует балансу стр.480 (конец отчетного периода минус начало года);

- по КОСГУ 190 – безвозмездные неденежные поступления в сумме 32 477,00**руб**., в том числе:

- по КОСГУ 196- 32 477,00 руб. – поступление основных средств от юридического лица.

Расходы составили 1 883 974,57руб., из них:

- по КОСГУ 241 – 171 914,50**руб**. – расходы текущего года от переданного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде, в том числе:

- Администрация г. Липецка (дог.№336-2021) – 19 586,84.;
- МБОУ ДО ЦРТ «Сокол» (дог.№135-2021) – 2 672,71руб.;
- МБУ ДО ЭЦ ЭкоСфера г. Липецка (дог.№251-2020) – 107 334,48руб.;
- МАУДО ЦРТ«Левобережный» (дог.№57-2018) - 40 514,83руб;
- МБОУ ДО ЦРТ «Сокол» (дог.№ 94-2016) – 1 805,64руб.

Финансовый результат, отраженный в строке 300 - **(458 237,27**руб.**)** соответствует финансовому результату в балансе.

В стр.320 отражено чистое поступление основных средств в сумме (-11 013,08руб.), что соответствует ф.0503768 стр.010,050 (гр.11 минус гр.4).
В стр.321 отражено увеличение стоимости основных средств в сумме 93 356,80руб., что соответствует ф.0503768 стр. 010 гр.5
В стр.322 отражено уменьшение стоимости основных средств в сумме 104 369,88руб., что соответствует ф.0503768 стр.010 гр.8 и стр.050 гр.8

В стр.360 отражено чистое поступление материальных запасов в сумме 54 130,59руб., что соответствует ф.0503768 стр.190 (гр.11 минус гр.4).
В стр.361 отражено увеличение стоимости материальных запасов в сумме 349 557,27руб., что соответствует стр. 190 гр.5 ф.0503768.
В стр.362 отражено уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 295 426,68руб., что соответствует стр. 190 гр.8 ф.0503768.

В стр.400 отражено чистое изменение расходов будущих периодов в сумме (-132069,59руб.),что соответствует балансу счету 401.50.000 стр.160 гр.9 минус гр.5

В стр.430 отражено чистое поступление денежных средств в сумме

(507 539,50руб.), 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 (5 376,09руб.), что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 (30 888,34руб.) минус К-т задолженность по счету 2.205.00.000 (гр.9 минус гр.2) (25 512,25руб.) и минус счет 210.06 (гр.9 минус гр.5 по балансу) 0,00 руб.

В стр.481 отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 2 435 035,27руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (2 435 035,27 руб.) плюс уменьшение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (0,00 руб.)
В стр.482 отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 2 429 659,18руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (2 404 146,93руб.) руб. плюс счет 210.06 (гр.9 минус гр.5 по балансу) 0,00руб. плюс К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (25 512,25руб.)

В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме (81 489,31руб.), что соответствует ф.0503769 (гр.9 минус гр.2) в сумме (23 162,25руб.) минус К-т задолженность по счету 2.205.00.000 (гр.9 минус гр.2) (25 512,25руб.), минус Д-т задолженность по счету 2.303.00.000 (0,00руб.), минус счет 2.304.06.000 в сумме 0,00руб. и минус временное распоряжение ф.0503723 стр.4400 (-83 839,31руб.)

В стр.541 отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме **1 980 986,89** руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (1 826 563,46руб.) минус гр.5 по счету 2.303.00.000 (0,00руб.), плюс поступление денежных средств во временное распоряжение стр.4410 ф. 053723 (179 935,68руб.), минус увеличение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (25 512,25руб.).

В стр.542 отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 1 899 497,58руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (1 803 401,21руб.) минус уменьшение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (0,00руб.) плюс выбытие денежных средств во временное распоряжение 96 096,37руб. и ф.0503725 по счету 2.304.06.830 (0,00руб.) и минус гр.7 по счету 2.303.00.000 (0,00руб.).

В стр.550 отражено чистое изменение доходов будущих периодов в сумме (-115763,07) руб., 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:**

- 4.304.06.000 – 250 000,00**руб.** отражены оплата основных средств за счет субсидии на целевые средства;
- 5.304.06.000 – 250 000,00**руб**. **-** отражен перевод основных средств с вида деятельности «5» на вид деятельности «4», оплата основных средств за счет субсидии на целевые средства.

- **Баланс** составлен по состоянию на 1 января 2022 года.

Валюта баланса по состоянию на 1 января 2022 года составляет **209 839 457,50руб.**, в том числе:
- деятельность с целевыми средствами – **20 271 063,12руб**.;
- деятельность по государственному заданию– **188 148 058,44руб**.;
- приносящая доход деятельность – **1 420 335,94руб.**

В балансе по состоянию на 1 января 2022 года:

- на счете 0.101.000 числятся основные средства балансовой стоимостью **42 709 462,02 руб.;**
- на счете 0.103.00.000 числится кадастровая стоимость земли в сумме 58 029 762,42 **руб.**

Стоимость земли по сравнению с 01.01.21 года не изменилась.

- на счете 0.105.00.000 числятся материальные запасы на сумму 380 980,24 **руб.,** в том числе внеоборотные на сумму **61 447,86руб**. (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 **414 409,08руб**., в том числе:
  - МБУ ДО ЭЦ ЭкоСфера г. Липецка (дог.№251-2020) – 366 437,61руб.;
  - МАУДО ЦРТ«Левобережный» (дог.№57-2018) – 30 386,11руб;
  - МБОУ ДО ЦРТ «Сокол» (дог.№ 135-2021) – 17 585,36руб.;
- на счете 0.201.00.000 отражены денежные средства учреждений в сумме **776 595,57**., в том числе:

- деятельность по государственному заданию – 2 432,00руб., из них остатки средств на лицевом счете 0,00руб., 2 432,00руб. - денежные документы (конверты);
- по приносящей доход деятельности 774 163,57руб., из них остатки средств во временном распоряжении - 174 490,72 руб**.;**

на счетах 0.205.00.000, 0209.00.000 числится дебиторская задолженность в сумме 142 201 318,87**руб.,**
в том числе:
- по счету 5.205.00.000 **– 20 271 063,12**руб. - доходы будущих периодов на 2022-2024 годы;
- по счету 4.205.00.000 – **121 870 900,00**руб. - доходы будущих периодов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022-2024 годах на основании Соглашения;
- по счету 2.205.00.000 – 59 355,75руб. - задолженность по арендной плате, возмещение коммунальных, эксплуатационных расходов за декабрь 2021г.
По стр.251 гр.10 отражена долгосрочная задолженность в сумме
93 042 499,28руб. - доходы будущих периодов на 23,24 годы.

- на счете 0.210.00.000 – 99 873 547,76**руб**.,
- на счетах 0.302.00.000, 0.304.03.000 числится кредиторская задолженность в сумме 0,00**руб**., в том числе:

- по счету 4.302.00.000 –0,00
на счете 0.303.00.000 числится кредиторская задолженность в сумме 237 208,00**руб**., в том числе:
- по счету 2.303.00.000 – 16 604,00руб**.** - задолженность по земельному налогу, налогу на имущество;
- по счету 4.303.00.000 – 220 604,00руб. - задолженность по земельному налогу, налогу на имущество;

- на счете 0.304.01.000 – 174 490,72**руб.** - обеспечение участника электронных торгов, ;
- на счете 0.205.00.000 числится кредиторская задолженность в сумме **37 561руб**. - задолженность по родительской плате за платные образовательные услуги
  - на счете 0.210.06.000 –расчеты с учредителем в сумме 99 873 547,76 **руб.,** в том числе по государственному заданию – 97 306 597,26руб., по приносящей доход деятельности 2 566 950,50 руб.
- на счете 0.401.40.000 отражены доходы будущих периодов в сумме 142 378 142,13,00**руб.**, в том числе:

- деятельность с целевыми средствами – 20 271 063,12руб. - доходы будущих периодов по предоставлению субсидий текущего и капитального характера на 2022-2024 годы по Соглашению о предоставлении субсидий;
- деятельность по государственному заданию – 121 650 296,00руб. - доходы будущих периодов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022-2024 годы на основании Соглашения;
- по приносящей деятельности – 456 783,01 руб. - доходы будущих периодов по аренде имущества, справедливой стоимости арендной платы предоставленной в безвозмездное пользование;

- на счете 401.60 отражены резервы предстоящих расходов (отпусков, коммунальных расходов) – 2 173 362,39 **руб.,** в том числе: деятельность по государственному заданию - 2 036 670,32руб.

деятельность с целевыми средствами – 136 692,07руб.

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 25 числится имущество, переданное в аренду в сумме 791 830,18руб., в том числе:

- ИП Власов А. А. – 2 228,00руб.
- МБОУ ДО ЦРТ «Сокол» - 71 295,91 руб.
- МДЮСОПОО "ВИТЯЗИ" – 684 663,51 руб.
- НП "Развитие" – 29 186,76 руб.
- ООО "Липецкая Вендинговая Компания" – 4 456,00руб.

- на счете 26 числится имущество, переданное в безвозмездное пользование в сумме 2 646 779,44 **руб**., в том числе:

ООО "Столичная кулинарная компания" – 2 646 779,44руб.

Форма 0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения

Изменение валюты баланса по КФО 4 на начало 2021г.

- по счету 102 на сумму 24 911,00 связано с постановкой на бухгалтерский учет школьного сайта.

- по счету 111 на сумму 42 500,00 связано с постановкой на бухгалтерский учет программы 1С:Бухгалтерия государственного учреждений 8 ПРОФ – 14 400,00руб., 1С:зарплата и кадры государственного учреждения 8 – 28 100,00.

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 2 071 158,97руб.

в том числе:

- **от Департамента образования – 2 071 158,97 руб**. (спортивная площадка).

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

- в графе 6 (стр.190) отражено безвозмездное поступление материальных запасов в сумме 0,00 **руб.,** в том числе:

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

- по стр.010 остатки основных средств на начало и конец года соответствуют балансу;
- в графе 6 (стр.010) получено безвозмездно основных средств в сумме 32 477,00руб.

в том числе:

- от НП «Развитие» - проектор

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

- в графе 6 (стр.190) отражено безвозмездное поступление материальных запасов в сумме 0,00 **руб.,** в том числе:

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

Код финансового обеспечения "2"

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

по состоянию на 01 января 2022 года образовалась по счетам:

- 2.205.00.000 – **59 355,75 руб. -** задолженность по операционной арендной плате, за возмещение коммунальных, эксплуатационных расходов за декабрь 2021г.

При сравнении с началом года задолженность увеличилась, из-за увеличения арендной платы, а также по причине того, что с 01.09.2021г. возмещение стоимости за потребленную электроэнергию в школьной столовой оператор питания перечисляет на счет школы.

По счету 2.205.31.007 отражены расчеты с родителями за платные дополнительные образовательные услуги.

По счету 2.205.55.007 по разделу 0702 в гр.5 и 7 отражена сумма 289 594,00 - безвозмездная помощь родителей школе на обеспечение охраны, по разделу 0707 в гр.5 и 7 отражена сумма 32 325,00 - родительская плата за школьный лагерь.

По счету 2.209.34.001 в графах 5 и 7 отражена сумма 13 931,05руб. - расчеты с Администрацией города Липецка по аренде помещения для проведения переписи населения.

По счету 2.209.41.005 в графах 5 и 7 отражена сумма 42 725,04 - получены штрафные санкции от ПАО "Промсвязьбанк" за нарушение условий контракта.

- **Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Собственные доходы»** по состоянию на 01 января 2022 года образовалась по счетам:

- 2.205.00.000 – 37 561,00**руб**. - задолженность по родительской плате за платные образовательные услуги.

При сравнении с началом года задолженность увеличилась из-за болезни детей в декабре 2021г.

По счету 2.205.31.007 отражена родительская плата за платные образовательные услуги.

По счету 2.302.00 задолженность отсутствует.

По счету 2.302.34.003 подраздел 0707 гр. 5,6,7 отражена сумма 3450,00 - расчеты с Аптека №113 Структурное подразделение ОГУП "Липецкфармация"

По счету 2.302.34.003 подраздел 0702 гр. 5,6,7 отражена сумма 1350,00 - расчеты с Аптека №113 Структурное подразделение ОГУП "Липецкфармация"

- 2.303.00.000 – 16 604,00 **руб**. - по налогу на имущество, земельному налогу.

При сравнении с началом года задолженность задолженность уменьшилась из-за уменьшения остаточной стоимости здания.

- 2.401.40.000 **– 456 783,01 руб.** – остаток доходов будущих периодов, в том числе по счетам:

- 2.401.40.121 – 456 783,01 руб. - по операционной аренде;

При сравнении с началом года задолженность уменьшилась из-за списания доходов будующих периодов (в отчетном периоде).

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

Сумма поступивших доходов в форме 0503737 (2 148 750,77руб.) не соответствует увеличению и уменьшению доходов в форме 0503769 (2 304 286,31руб.) на сумму 155 535,54, в том числе:

- возврат ошибочно перечисленных денежных средств – 1000,00
- перераспределение кассовых доходов – 154 535,54руб.

Сумма расходов в форме 0503737 (1 725 050,58руб.) соответствует увеличению и уменьшению в части денежных расчетов по форме 0503769 (1 725 050,58 руб.)

Код финансового обеспечения "4"

Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01 января 2022 года образовалась по счетам:
- 4.205.00.000 – 121 870 900,00 **руб.** - задолженность Учредителя по предоставлению субсидий на 2022-2024 годы по Соглашению о предоставлении субсидий.

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

В графе 5 по данному счету отражена сумма **46 735 200,00руб**., в том числе:
- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме **46 735 200,00руб.**;

В графе 7 по данному счету отражена сумма **39 929 700,00руб.,** в том числе:
- 39 819 700,00,00 руб. - поступившие доходы (стр.010 в форме 0503737);
- 110 000,00 - внесенные изменения в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашенийний.

Таблица 1

Раздел, подраздел	Остаток на 01.01.2021	Сумма по ф.0503769 ДТ по сч.205 (гр.5)	В том числе		Сумма по ф.0503769КТ по сч.205 (гр.7)	В том числе		
			Увеличение суммы соглашений	Уточне-ние кассовых операций		Поступле-ние (ф.0503737)	Уточнение кассовых операций	Уменьше суммы соглашен
0702	115 065 400	46 735 200	46 735 200	0,00	39 929 700	39 819 700	0,00	110000,0

В графе 10 отражена долгосрочная задолженность по субсидиям на 2023, 2024 годы в сумме 115 065 400,00руб.

Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01 января 2022 года образовалась по счетам:
- 4.302.00.000 **– 0,00 руб.**

При сравнении с началом года задолженность уменьшилась.

По счету 4.302.22.003 раздел 0702 в гр.5,6,7 отражены расчеты с МУП "Липецкий пассажирский транспорт" за подвоз детей к школе.

По счету 4.302.25.003 в гр.5,6 - 110 135,24, в гр.7 - 128 472,40 отражены расчеты с:
- МУП "Липецкводоканал" -

- ФГУБ "Липецкий областной центр дезинфекции и стерилизации"

По счету 4.302.26.003 в гр.5,6,7 отражена сумма 12 702,00 - расчеты с ОВО по г. Липецку - филиал ФГКУ "УВО ВНГ России по Липецкой области".

- 4.303.00.000 – **220 604,00руб**. - задолженность по налогу на имущество, земельному налогу.

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

- 4.401.40.000 –121 650 296,00ру**б.** – задолженность соответствует дебиторской задолженности по счетам 4.205.00.00 (121 870 900,00 руб.) минус всего кредиторская задолженность (220 604руб.) плюс остаток на лицевом счете (0,00 руб.) в ф.0503779.

В графе 5 по данному счету отражена сумма **46 735 200,00руб**.- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов;

В графе 7 по данному счету отражена сумма **39 907 883,14 руб.,** в том числе:

- 110 000,00руб. - внесенные изменения в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений;
- 39 797 883,14 руб. - признание доходов будущих периодов в объеме фактических расходов за минусом возврата дебиторской задолженности прошлых лет (0,00 руб. - стр.591 ф.0503737).

Таблица 2

Раздел, подраздел	Остаток на 01.01.21	Сумма по ф.0503769 ДТ по сч.40140 (гр.5)	В том числе		Сумма по ф.0503769 КТ по сч.40140 (гр.7)	В том числе		Ос 01
			Увеличение суммы соглашений			Фактические расходы	Уменьшение суммы соглашений	
0702	114 822 979,14	46 735 200	46 735 200		39 907 883,14	39 797 883,14	110 000,00	1

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 – 2 036 670,32р**уб.** - резерв отпусков, коммунальных расходов в том числе:

ст. 211 – 1 268 202,71руб., ст.213 – 383 467,61руб.; ст. 223 – 385 000,00

При сравнении с началом года в целом задолженность увеличилась, за счет увеличения заработной платы в 2021г. ; создание резерва по коммунальным услугам.

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

Сумма поступивших доходов в форме 0503737 (39 819 700,00руб.) соответствует доходам по счету 4.205.31.000 в форме 0503769 гр.7 (39 819 700,00руб.)

Сумма расходов в форме 0503737 (39 819 700,00руб.) не соответствует увеличению и уменьшению денежных расчетов по форме 0503769 (39 869 090,00руб.) на сумму 49 390,00руб. восстановленных расходов:

- восстановление кассовых расходов – 48 750,00
- конверты 640,00

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

- **Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Субсидии на иные цели»**

по состоянию на 01 января 2022 года образовалась по счетам:

- 5.205.00.000 **– 20 271 063,12руб. -** задолженность Учредителя по предоставлению субсидий текущего и капитального характера на 2022-2024 годы по Соглашению о предоставлении субсидий.

При сравнении с началом года задолженность увеличилась из-за увеличения суммы субсидии на 2022-2024гг.

В графе 5 по данному счету отражена сумма **29 469 576,16руб**., в том числе:

- по счету 5.205.52- 29 199 576,16**руб.:**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме 28 735 085,40руб.;
- возврат неиспользованной субсидии учредителю - 464 490,76руб.

- по счету 5.205.62 – 270 000,00 **руб.**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов - 270 000,00.

В графе 7 по данному счету отражена сумма **19 626 602,82руб.,** в том числе:

- по счету 5.205.52 – **19 376 602,82 руб.**

- 9 040 951,50руб. - поступившие доходы (стр.062 в форме 0503737);

- 9 320 859,80 руб.- внесенные изменения в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений.
- 464 490,76 - уточнение кассовых операций;
- 550 300,76 - закрытие расчетов с учредителем на суммы недополученных средств.

Таблица 1

Раздел, подраздел	Остаток на 01.01.2021	Сумма по ф.0503769 ДТ по сч.205 (гр.5)	В том числе		Сумма по ф.0503769 КТ по сч.205 (гр.7)	В том числе			
			Увеличение суммы соглашений	Уточнение кассовых операций		Поступление (ф.0503737)	Уточнение кассовых операций	Уменьшение суммы соглашений	Закрытие расчетов с учредителем
0702	36 600,00	12 441 953,05	12 437541,20	4 411,85	9 389 088,85	4 134 235,15	4 411,85	5 160 220,0	90 221,85
0707	671 715,78	251 766,60	251 766,60	0	248 905,26	248 905,26	0,00	0,00	0,00
1003	9 019 774	16 505 856,51	16045 777,6	460 078,91	9 738 608,71	4 657 811,09	460 078,91	4 160 639,8	460 078,9
Итого по сч.5.205.52	9 728 089,78	29 199 576,16	28 735 085,4	464 490,76	19 376602,82	9 040 951,50	464 490,76	9 320 859,8	550 300,76
0702	700 000	270 000	270 000	0	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
Итого по счету 5.205.62	700 000	270 000	270 000	0	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
Итого по счету 5.205.00	10 428 089,78	29 469 576,16	29 005 085,40	464 490,76	19 626 602,82	9 290 951,50	464 490,76	9 320 859,8	550 300,7

В графе 10 отражена долгосрочная задолженность по субсидиям на 2023, 2024 годы в сумме 11 761 899,28руб.

- **Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Субсидии на иные цели»** по состоянию на 01 января 2022 года образовалась по счетам:

- 5.302.00.000 – 0,00 **руб**.
- 5.401.40.000 – **20 271 063,12руб.** – задолженность соответствует дебиторской задолженности по счету 5.205.00.00 (20 271 063,12руб.) минус кредиторская задолженность (0,00руб.)

В графе 5 по данному счету отражена сумма **29 005 085,40руб**., в том числе:

- по счету 5.401.40.152- **28 735 085,40руб.:**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме 28 735 085,40руб.;

- по счету 5.205.62 – **270 000,00 руб.**

- начисление доходов с учетом внесенных изменений в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов.

В графе 7 по данному счету отражена сумма **19 162 112,06руб.,** в том числе:

- 9 320 859,80руб.- внесенные изменения в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений;
- 9 290 951,50 руб.- признание доходов будущих периодов в объеме фактических расходов.
- 550 300,76 закрытие расчетов с учредителем

Таблица 2

Раздел, подраздел	Остаток на 01.01.21	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			Остаток 01.01.2022
			Увеличение суммы соглашений		Фактические расходы	Уменьшение суммы соглашений	Закрытие расчетов с учредителем	
0702 (152)	36 600	12 437 541,20	12 437 541,20	9 384 677,00	4 134 235,15	5 160 220,00	90 221,85	3 089 464,20
0702 (162)	700 000	270 000,00	270 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	720 000,00
0707 (152)	671 715,78	251 766,60	251 766,60	248 905,26	248 905,26	0,00	0,00	674 577,12
1003 (152)	9 019 774	16 045 777,60	16 045 777,60	9 278 529,80	4 657 811,09	4 160 639,80	460 078,91	15 787 021,80
Итого по сч.5.401.40	10 428 089,78	29 005 085,40	29 005 085,40	19 162 112,06	9 290 951,50	9 320 859,80	550 300,76	20 271 063,12

- 5.401.60.000 – 136 692,07р**уб.** - резерв отпусков, в том числе:
ст.211 – 105 373,96руб., ст.213 – 31 318,11руб.
При сравнении с началом года в целом задолженность увеличилась из-за того, что в 2020 году резерв отпусков не создавался.

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

Сумма поступивших доходов стр.010 в форме 0503737 (9 290 951,50руб.) не соответствует уменьшению (гр.7 ф.0503769 по Д-ту) доходов по счету 5.205.00.000 в форме 0503769 (19 626 602,82руб.) на 10 335 651,32 руб., в том числе:
- 9 320 859,80руб.- внесенные изменения в ПФХД на 2021 год и на плановый период 2022-2024 годов в сумме уменьшений на основании дополнительных соглашений;
- 464 490,76руб – возврат неизрасходованной субсидии.
-закрытие расчетов с учредителем – 550 300,76руб.

Сумма расходов в форме 0503737 (9 290 951,50руб.) не соответствует увеличению и уменьшению денежных расчетов по форме 0503769 (9 291 391,50 руб.) на 440 руб. – восстановление кассовых расходов.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности главного распорядителя средств городского бюджета».

формы 0503295, ф.0503725 КФО 2, ф. 0503760 таблица 6, ф.0503779 КФО 4, 5 не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения, сформированы в ПК «Свод-смарт» с указанием отметки (статуса) «показатели отсутствуют».

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 учреждения № 187-0 от 22.09.2021 о проведении инвентаризации.
При проведении инвентаризаций расхождений не выявлено, и в ПК «Свод-смарт» Таблица № 6 представлена с указанием отметки (статус) "показатели отсутствуют".
В отчетном периоде учреждение не прекращало прежние виды деятельности, не вводило новые виды деятельности, отражено в ПК «Свод-смарт» Таблица № 1.

В учреждении применяется СГС «Аренда».
Предоставление по договорам аренды во временное пользование недвижимым имуществом (операционная аренда) или во временное пользование материальных ценностей, а также по договорам безвозмездного пользования недвижимым имуществом (льготное).
Договора безвозмездной аренды почасовые. и заключены сроком до 5лет.
Договора операционной аренды почасовые, и заключены до 1 года.
Наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа договорами не предусмотрено.
Условными арендными платежами считаются суммы компенсации коммунальных, эксплуатационных расходов, которые уплачиваются арендатором или ссудополучателем сверх платы за пользование имуществом.
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;
Ограничений, предусмотренных договорами аренды (имущественного найма) или договорами безвозмездного пользования нет.
Общая сумма доходов по арендным платежам в 2021 году составила 74 880,86руб
Общая сумма доходов по условно арендным платежам составила 108 237,10руб.
В учреждении применяется СГС «Доходы».
Признание доходов, расходов осуществляется по методу начисления.
В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение не применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».
Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».
Доходы текущего года начисляются:
- от оказания платных услуг (кроме услуг общих образовательных программ), работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
- от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соответствии с договором аренды или договором безвозмездного пользования - ежемесячно в последний день месяца;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки.

В 2021 году получены доходы в форме субсидий на выполнение муниципального задания 39819700руб (областной бюджет 31265200руб., городской бюджет - 8554500руб.**)**

В 2021 году получены доходы в форме субсидий на иные цели 9841252,26 руб. (федеральный бюджет - 5849990,00руб., областной бюджет 3124057,00руб., городской бюджет - 867 205,26руб.**)**
доходы от предпринимательской деятельности - 2148750,77руб.
школа предоставила льготы по безвозмездной аренде в сумме 171 914,50руб., по платным образовательным услугам - 6525,00руб.
доходы от безвозмездно полученных ценностей - 32477,00, получено от Департамента образования - 2071158,97руб.
В учреждении применяется СГС «Основные средства».
Начисление амортизации основных средств в бюджетном учёте производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе.

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость - 24532416,32руб.
В учреждении применяется СГС «Нематериальные активы».
Сайт МБОУ №28 г. Липецка является программой ЭВМ, поэтому подлежит учету на счете 0 102 31 000 «Программное обеспечение и базы данных».
С 2021 года неисключительные права пользования на РИД являются объектом балансового учета – правом пользования нематериальными активами и подлежат отражению на счете 4 111 6I 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных». 1 «С» Бухгалтерия государственного учреждения 8П РОФ, 1 «С» Зарплата и кадры государственного учреждения 8 в сумме 42 500,00руб.
Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение земельного участка- объекта непроизводственных активов.
В учреждении применяется СГС «Запасы».
Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.
Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.
В учреждении применяется СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"
Резерв расчитывается ежемесячно, по состоянию на последнее число каждого месяца как сумма оплаты отпусков работников за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, на дату расчета, и сумма страховых взносов во внебюджетные фонды.
В 2021 году создан резерв на оплату коммунальных расходов (поставка электроэнергии, теплоэнергии) за декабрь 2021г. в сумме 385 000,00.

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.
Главный бухгалтер(Дробышева Ирина Ивановна, Сертификат: 7CCB7078043B1B9A4A87CBB1982CD43A5F6ADA00, Действителен: с 03.01.2022 по 03.04.2023),Руководитель(Егармина Нелли Викторовна, Сертификат: 7320A4B614BFDE978AC41B0C07006F4B65D0ABA2, Действителен: с 06.07.2021 по 06.10.2022)