

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2023 г.

Учреждение муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Лицей № 67"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель Управление образования Администрации города Иванова

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	
по ОКТМО	24701000
по ОКПО	
Глава по БК	
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

## Раздел 1. Организационная структура учреждения.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей №67» является учреждением, входящим в состав управления образования Администрации города Иванова. В своей деятельности подчиняется непосредственно управлению образования Администрации города Иванова.

МБОУ «Лицей № 67» осуществляет образовательную деятельность на основе общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования. Учреждение дает обучающимся образование повышенного уровня с углубленным изучением предметов технического и естественно-научного профиля на 2 и 3 ступенях обучения и предпрофессиональную подготовку на старшей ступени обучения.

МБОУ «Лицей №67» действует на основании Устава, утвержденного Начальником управления образования Администрации города Иванова 05 июня 2015 года.

Учреждение имеет печать с изображением герба города Иванова и штампы со своим наименованием.

В Финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова открыты четыре лицевых счета:

- 001021821 – для средств на выполнение учреждением Муниципального задания;
- 001021822 - для субсидий, выделяемых учреждению на иные цели;
- 001021829 - для средств, поступающих от оказания платных услуг и пожертвований;
- 001991820 – для средств, поступающих на обеспечение исполнения контрактов.

В МБОУ «Лицей № 67» предоставляются платные образовательные услуги на основании лицензии, выданной на осуществление образовательной деятельности (Серия 37ЛО1 № 0000222 регистрационный номер № 983 от 17.12.2012 года).

Учреждение ведет отдельный учет бюджетных и внебюджетных средств, с дальнейшим предоставлением соответствующей отчетности в инспекцию Федеральной налоговой службы, внебюджетные фонды, а также предоставляют квартальную и годовую отчетность в управление образования Администрации города Иванова для дальнейшей консолидации отчетности.

МБОУ «Лицей № 67» самостоятельно формирует свою учетную политику, в которой отражены: формы первичных документов, порядок проведения инвентаризации, правила документооборота, порядок контроля и рабочий план счетов.

Бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с:

- приказ Минфина РФ от 25.03.2011 N 33 н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"

- приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174 н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению".

В МБОУ «Лицей № 67» ведется автоматизированный бухгалтерский учет в программе 1С: Предприятие 8 Бухгалтерский учет.

## Раздел 2. Результаты деятельности учреждения.

По состоянию на 01 января 2023 года в МБОУ «Лицей № 67» сформировано 28 классов (с 1-го по 11-ый), в которых обучается 783 учащихся. Среди педагогического персонала есть вакансии учителей математики и географии.

Штатное расписание на 01 января 2023 года утверждено в количестве 79,55 единиц, в том числе педагогических работников 58,25 единицы. Фактическая численность работников составляет 52 человека (из них 6 человек совместители), в том числе педагогических работников 38 человек.

За период с января по декабрь 2022 года курсы повышения квалификации прошли 26 педагогических работника, сумма оплаты за курсы составила 52010 рублей.

Для осуществления «зарплатного» проекта учреждение использует автоматизированную систему КППБ «Сбербанк», что позволяет отправлять в банк финансовые документы (реестры на выплату заработной платы) с использованием электронной цифровой подписи, что обеспечивает необходимую информационную безопасность.

Для взаимодействия с главным распорядителем средств бюджета используется программный комплекс «Свод Смарт».

В целях своевременного и оперативного обмена бюджетной, налоговой и статистической отчетностью с ИФНС России по городу Иваново, с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ивановской области используется система «СБИС++электронная отчетность».

В МБОУ "Лицей № 67" установлена система "Банк- клиент" для передачи реестров на зачисление заработной платы в Сбербанк России. Сопровождение программного обеспечения 1С бухгалтерия производится: ООО "Консалт" - информационно-технологическое сопровождение; ИП Курылев А. М, - консультирование, установка типовых форм отчетности и релизов.

МБОУ «Лицей № 67» в вопросах проведения закупок товаров, работ, услуг руководствуется Федеральным Законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

## Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета учреждением плана его деятельности.

По расходам:

1. Утверждено плановых назначений по расходам на выполнение муниципального задания на 2022 год в сумме 26557085,08 руб., исполнено за 2022 год 26312898,14 руб., исполнение составило

99,13%. Остаток плановых назначений в сумме 244186,94 руб. запланирован с целью погашения кредиторской задолженности по коммунальным услугам за 2022 год.

2. Утверждено плановых назначений по расходам на иные цели на 2022 год в сумме 14255435,57 рублей, исполнено за 2022 год 13603874,94 рублей, исполнение составило 95,4%. Остаток в сумме 651560,63 руб., образовавшийся ввиду экономии средств, возвращен.

3. Утверждено плановых назначений по расходам от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждений) на 2022 год в сумме 7266080,32 рублей, исполнено за 2022 год 7266080,32 рублей, исполнение составило 100%.

По доходам утверждено от приносящей доход деятельности на 2022 год в сумме 6547374,73 руб., в т. ч. по кодам классификации доходов:

- КБК 130 доходы от оказания платных услуг (работ):

дополнительные образовательные услуги утверждено на 2022 год 4441082,13 руб., исполнено за 2022 год 6564011,93 рублей, исполнение 147,80% за счет поступления авансовых платежей

- КБК 440 доходы от операций с активами от выбытия материальных запасов, сдача металлолома:

утверждено на 2022 год 46946,60 руб., исполнено 46946,60 руб., исполнение составило 100%.

- КБК 150 иные доходы добровольные пожертвования:

утверждено на 2022 год 2059346,00 руб., исполнено за 2022 год 2059346,00 руб., исполнение составило 100%.

#### Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

Стоимость особо ценного имущества (ОЦИ) на 01.01.2022 год составляла 18886167,24 рублей, на 01.01.2023 года – 19196117,16 рублей.

Изменение ОЦИ по состоянию на 01.01.2023 г. составило 309 949,92 руб.:

- изменение по обособленному движимому имуществу на сумму 309 949,92 руб.:

- увеличение по обособленному движимому имуществу на сумму 713507,88 руб.

- приобретение мебели и оборудования на сумму 253493,64 руб.

- приобретение учебников для библиотечного фонда на сумму 460014,24 руб.

- уменьшение по обособленному движимому имуществу на сумму 403557,96 руб.

- списание мебели и оборудования на сумму 54719,09 руб.

- списание учебников на сумму 348838,87 руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2023 года.

На 01 января 2023 года по субсидии на выполнение муниципального задания числится дебиторская задолженность в сумме 16428,52 рублей. Из них:

по счету 206.26 в сумме 2665,44 руб. - авансовые платежи АО «Почта России».

по счету 303.01 в сумме 2226,00 руб. – переплата по НДС;

по счету 303.02 в сумме 376,18 руб. – переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

по счету 303.06 в сумме 9416,40 руб. переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

по счету 303.07 в сумме 1744,50 руб. – переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование.

Снижение величины дебиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания по сравнению с 2021 годом на 99934,85 руб. связано с сокращением величины авансовых платежей по коммунальным услугам, возвратом задолженности по страховым взносам.

На 01 января 20223 года по собственным доходам числится дебиторская задолженность в сумме 658659,16 рублей. Из них

по счету 205.31 – 658659,16 руб. – начислена оплата за платные образовательные услуги.

Рост величины дебиторской задолженности по собственным доходам по сравнению с 2021 годом на 408460,39 руб. связано с ростом задолженности за оплату платных образовательных услуг.

На 01 января 2023 года по субсидиям на иные цели дебиторская задолженность отсутствует.

На 01 января 2023 года по субсидии на выполнение муниципального задания числится кредиторская задолженность в сумме 434873,95 рублей. Из них

по счету 302.21 – 769,36 руб. - начислена оплата за декабрь 2022 г. АО «Ростелеком»;

по счету 302.23 в сумме

121819,03 руб. - начислена оплата коммунальных услуг за декабрь 2022 года ПАО «Т Плюс»;

24479,52 руб. – начислена оплата коммунальных услуг за декабрь 2022 г. АО «Ивановский филиал «Энергосбыт»;

6100,04 руб. – начислена оплата коммунальных услуг за декабрь 2022 г. АО «Водоканал».

по счету 303.12 - 37989,00 руб. - начислен налог на имущество за 4 квартал 2022 г.

по счету 303.13 – 243717,00 руб. - начислен налог на землю за 4 квартал 2022 г.

Рост кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания на 61200,46 руб. связан с ростом кредиторской задолженности по коммунальным платежам.

На 01 января 2023 года текущая кредиторская задолженность по собственным доходам составила 131042,25 руб.:

по счету 205.31 – 131042,25 – переплата по платным образовательным услугам.

На 01 января 2023 года по субсидиям на иные цели кредиторская задолженность отсутствует.

Остатки денежных средств учреждения (ф.0503779) на 01.01.2023 года по лицевым счетам в финансовом органе составили:

- на выполнение муниципального задания 001.22.182.1 – 244186,94 рублей.

- по собственным доходам 001.22.182.9 – 2122929,80 рублей.

## Раздел 5. Прочие вопросы деятельности.

В форме 0503737 КФО 4 в разделе "Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет" по строке возврат остатков субсидий прошлых лет отражена сумма 26795,43 руб. Это средства - возврат дебиторской задолженности за 2021 год по оплате коммунальных услуг в сумме 26795,43 руб., средства потрачены на те же цели (оплата коммунальных услуг).

Формы 0503295, 0503771, 0503772, 0503773, 0503790, 0503779 (5) не заполнены ввиду отсутствия показателей.

В форме 0503725 отражены обороты по счету 5.304.06, 4.304.06, 2.304.06. Данная операция проводилась для переноса затрат по ОС с КФО «5», на КФО «4» и «2», так как по КФО «5» не выделяются средства для содержания имущества, приобретенного по КФО «5», это и явилось причиной для проведения данной операции.

При проведении инвентаризации в 2022 году расхождений не выявлено.

#### Внутри документальный контроль

При проведении внутридокументного контроля в программе СВОД-СМАРТ в протоколе контроля выявлены следующие предупреждения.

В форме 0503769 по кредиторской задолженности (КФО 4) при прохождении внутреннего контроля выводится предупреждение о несоответствии показателей, связанных с восстановлением кассовых расходов по возврату от Фонда социального страхования пособия на погребение.

В форме 0503769 по дебиторской задолженности (КФО 4) при прохождении внутреннего контроля выводится предупреждение о несоответствии показателей, связанных с восстановлением кассовых расходов по дебиторской задолженности Ивановский филиал АО «Энергосбыт Плюс».

В форме 0503769 по дебиторской задолженности (КФО 5) при прохождении внутреннего контроля выводится предупреждение, причиной которого является операция по восстановлению кассовых расходов (возврат дебиторской задолженности МУП КШП «Октябрьский»).

Руководитель

#### ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:  
Владелец: **Дмитриева Елена Борисовна**  
Действителен: с 22.02.2023 по 17.05.2024  
Дата подписи: 02.03.2023 16:02:42

Дмитриева  
Елена Борисовна

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-  
экономической службы

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Главный

#### ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:  
Владелец: **Шишкова Ольга Владиславовна**  
Действителен: с 03.12.2021 по 03.03.2023  
Дата подписи: 02.03.2023 16:02:04

Шишкова Ольга  
Владиславовна

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, местонахождение)

ОГРН  
ИНН  
КПП


Руководитель

(уполномоченное лицо)

—

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.