

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

	на 1 <u>января</u> 20 <u>22</u> г.		Форма по ОКУД Дата	КОДЫ
Учреждение	<b>МБУ "Лицей № 67"</b>			0503760
Обособленное подразделение			по ОКПО	21235032
Учредитель			по ОКТМО	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя			по ОКПО	
Периодичность: квартальная, годовая			Глава по БК	
Единица измерения: руб.			к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730
				383

### Раздел 1. Организационная структура учреждений

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица 1)

### Раздел 2. Результаты деятельности учреждений

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
- приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению";
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н). Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом N 52н, применяются по мере организационно-технической готовности;
- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Штатная численность сотрудников учреждения - 195,75 единиц. В т.ч. АУП - 9 ед., педагоги - 126,25 ед., УВП - 27 ед., МОП - 33,5 ед.

Фактическая численность сотрудников учреждения - 129 человек В т.ч. АУП - 9 ед., педагоги - 84 ед., УВП - 19 ед., МОП - 17 ед.

Численность работников бухгалтерской службы - 5 чел.

Плановые назначения по расходам на оплату труда бухгалтерской службы за 2021 год составили - 2 141 369 руб.

Повышение квалификации : Педагоги - 9 чел. , УВП - 4 чел, АУП - 1 чел., в том числе бухгалтерия - 1 чел.

Количество компьютеров в финансовой службе - 6 шт.

Наименование программного продукта по ведению бухгалтерского учета - " 1С Бухгалтерия"

Налоговая отчетность сдается по электронным каналам связи ПО "СБИС++ Электронная отчетность"

Таблица № 4 "Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета "

### Раздел № 3 Анализ отчета об исполнении учреждениями планов их деятельности

За 2021 год учреждение выполнило государственное задание на 100 процентов от плановых показателей.

• Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) Пояснения в Приложении № 2

• Отчет об исполнении учреждением плана ФХД КФО 5 (ф. 0503737);

• Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738); Начислен резерв отпускных сумм на 2021 год. (КФО 5 = 2 015 681,89 руб), (КФО 4 = 8 121 687,16 руб), (КФО 2 = 36 344,08 руб)

### Раздел № 4 Анализ показателей отчетности учреждений

\* Баланс учреждения (форма по ОКУД 0503730) Пояснения в Приложении № 1

\* Справка по заключению учреждением счетов бух. учета (форма по ОКУД 0503710)

\* Сведения о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503768 ) Пояснения в Приложении № 3

\* Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма по ОКУД 0503769 ) Пояснения в Приложении № 4

\* Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (форма по ОКУД 0503773 ) Пояснения в Приложении № 5

\* Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (форма по ОКУД 0503775 )

В связи с отсутствием числовых показателей в составе годовой отчетности и Пояснительной записки к ней

не представлены формы и приложения:

\* Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766) не содержит информации.

\* Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503767) не содержит информации.

\* Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771) не содержит информации.

\* Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772 ) не содержит информации.

\* Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) не содержит информации.

\* Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) не содержит информации.

\* Таблица № 3 «Сведения от исполнении текстовых статей (решения) о бюджете» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) не содержит информации.

**Раздел № 5 Прочие вопросы деятельности учреждения.**

Проведена инвентаризация нефинансовых и финансовых активов при подготовке к годовой отчетности  
Приказ №553 -о/д от 20.09.2021г

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета (Таблица № 4)

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица 5)

Сведения о проведенных инвентаризациях (Таблица 6)

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7)

Руководитель



*(Handwritten signature)*  
(подпись)

К.А. Колосов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*(Handwritten signature)*  
(подпись)

Е.В. Пригорнева

(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.



## Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица № 1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования	Образовательные программы основного общего образования и среднего общего образования, обеспечивающих углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей соответствующей образовательной программы (профильное обучение)	Федеральный закон от 29.12.2012 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"
Образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования и дополнительным общеобразовательным программам, реализация которых не является основной целью его деятельности	Адаптированные общеобразовательные программы дошкольного образования, начального общего образования и основного общего образования	Федеральный закон от 29.12.2012 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"

## Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица № 4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Материальные запасы	0 105 00 000	Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.	Приказ об учетной политике от 25.12.2019 № 640-о/д
Прямые расходы	0 109 60 000	К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. К прямым расходам относятся: - Фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно. - Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. - Расходы на содержание персонала (рабочих). - Коммунальные и эксплуатационные расходы. Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется ежемесячно.	Приказ об учетной политике от 25.12.2019 № 640-о/д

Накладные расходы	0 109 70 000	<p>К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции (услуг, работ), производимой (оказываемых, выполняемых) в рамках одного вида деятельности.</p> <p>К накладным расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества.</li> <li>- Расходы по страхованию имущества.</li> </ul> <p>Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).</p> <p>Распределение накладных расходов осуществляется ежемесячно.</p> <p>Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", а при распределении списываются в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".</p>	Приказ об учетной политике от 25.12.2019 № 640-о/д
Издержки обращения	0 109 80 000	<p>К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ).</p> <p>Общехозяйственные расходы относятся в дебет счета 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".</p> <p>К общехозяйственным расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Административно-управленческие расходы</li> </ul>	Приказ об учетной политике от 25.12.2019 № 640-о/д
Налог на добавленную стоимость	0 303 04 000	Доходы и расходы признаются методом начисления.	Приказ об учетной политике от 25.12.2019 № 640-о/д
Налог на прибыль	0 303 03 000	Доходы и расходы признаются методом начисления.	Приказ об учетной политике от 25.12.2019 № 640-о/д

**Сведения о результатах мероприятий внутреннего  
государственного (муниципального) финансового контроля**

Таблица № 5

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
2021 год	- проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана)	нарушений нет	
2021 год	- осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования	нарушений нет	

2021 год	- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств; проведение внезапных ревизий кассы.	нарушений нет
----------	---	---------------

## Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица № 6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
подготовка к годовой отчетности	01.10.2021	553-о/д	20.09.2021			расхождений не выявлено

## Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

Таблица № 7

Дата проверки	Наименование контрольного органа	Тема проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
1	2	3	4	5
01.01.2021-21.01.2021	ГУ-ОПФР по Самарской области	Проверка сведений индивидуального (персонифицированного) учета, представленных страхователем	По результатам проверки неполные/недостоверные сведения индивидуального учета за 2017, 2018, 2019 год не выявлены	

<b>ф. 053730</b> <b>Пояснение</b>	<b>Код</b> <b>строки</b>	<b>Графа</b>	<b>Значение, руб.</b>
Остаток денежных средств на лицевом счете по всем видам деятельности на 01.01.2021г	200	<u>6</u>	1 183 714,97
Остаток денежных средств на лицевом счете по приносящей доход деятельности на 01.01.2021г	200	<u>10</u>	1 663 320,20
Остаток денежных средств на лицевом счете по целевым средствам на 01.01.2021г	200	<u>3</u>	495 000,00
Остаток денежных средств на лицевом счете по муниципальному заданию на 01.01.2021г	200	<u>4</u>	10,00
Остаток денежных средств на лицевом счете по приносящей доход деятельности на 31.12.2021г	200	<u>5</u>	688 704,97
Остаток денежных средств на лицевом счете по целевым средствам на 31.12.2021г	200	<u>7</u>	763,06
Остаток денежных средств на лицевом счете по всем видам деятельности на 31.12.2021г	200	<u>9</u>	1 662 557,14
Нефинансовые активы были уменьшены в межрасчетный период. Закон от 03.07.2016 №237-ФЗ; Постановление правительства Самарской области от 27.11.2020 № 936	70	<u>4; 6</u>	-116 818 392,72
Нефинансовые активы (неисключительное право пользование программным обеспечением) были увеличены в межрасчетный период письмо Минфина от 02.04.2021 № 02-07-07/25218, Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" п. 26 СГС амортизация на НФА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется	100	<u>4; 8</u>	114 355,32



ф. 053721 Пояснение		Код строки	Графа	Код аналитики	Значение, руб.
Арендная плата за нежилое помещение Обороты по счету 2.401.10.121 в корреспонденции с счетом 401.40		010	06	121	310 267,07
Признание доходов текущего периода: 4 Соглашение на выполнение МЗ от 14.01.2021 № 104-дг/3.2-1 Обороты по счету 4.401.10.131 в корреспонденции с счетом 401.40		010	05	131	67 078 897,36
Начисление платы за услуги от предпринимательской деятельности Обороты по счету 2.401.10.131 в корреспонденции с счетом 205.31		010	06	131	5 095 667,00
Начисление платы за услуги по условным арендным платежам , обороты по счету 2.401.10.135 в корреспонденции с счетом 401.40		010	06	135	13 085,87
Претензия - требование за неисполнение условий договора п. 220 Инструкция № 157н, Пр. Минфина от 08.06.2018 № 132н ООО "Весна" Договор (устройство металлического пандуса) от 16.12.2020 № 527856 ООО "КРОВЛЯСТРОЙ-АРТ" Контракт (Капит. ремонт кровли) от 06.09.2021 № 0842300004021000299 Обороты по счету 2.401.10.141 в корреспонденции с счетом 209.41		010	06	141	6 467,03
Обороты по счету 5.401.10.152 в корреспонденции с счетом 303.05 Остаток средств на лицевом счете прошлых лет		010	04	152	495 000,00
Признание доходов текущего периода: (КФО 5 ) Соглашение целевые субсидии от 18.01.2021 № 229-дг/3.2-1 Обороты по счету 5.401.10.152 в корреспонденции с счетом 401.40 ( 9 669 410,11-70000-763,06)=9 598 647 ,05		010	04	152	9 598 647,05
Постановка ОС на учет ОЦИ , внутреннее перемещение, Постановление №1087-п/1 от 04.03.2021 Обороты по счету 4.401.10.172 в корреспонденции с счетом 210.06		010	05	172	-60 300,00
Начислен доход от сдачи макулатуры Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 205.74		010	06	172	2 400,00
Списание задолженность по ущербу (ноутбук инв.номер 000000001395) Истек срок исковой давности. Приказ № 160-о/д от 12.04.2021г Обороты по счету 2.401.10.173 в корреспонденции с счетом 209.71		010	06	173	-22 267,62
Начислен НДС в бюджет Обороты по счету 2.401.10.189 в корреспонденции с счетом 303.04		010	06	189	-15 002,00
Безвозмездные поступления материальных запасов от юридических лиц Обороты по счету 2.401.10.192 в корреспонденции с счетом 105.XX		010	06	192	1 288 149,27
Безвозмездные поступления материальных запасов от физических лиц Обороты по счету 2.401.10.193 в корреспонденции с счетом 105.XX		010	06	193	876 497,78
Безвозмездные поступления ОС от юридических лиц Обороты по счету 2.401.10.196 в корреспонденции с счетом 101.XX		010	06	196	1 214 291,32
Безвозмездные поступления ОС от физических лиц Обороты по счету 2.401.10.197 в корреспонденции с счетом 101.XX		010	06	197	784 861,93
Контроль ф.721 и ф.768	Оприходование вложений в НФА за счет целевых средств. Система СКУД (система контроля и управления доступом), Система СОУЭ (система оповещения и управления эвакуацией).	321, 322	<u>5</u>	310	-591 134,12
Контроль ф.721 и ф.768	Отклонение на сумму вложений в ОС от предпринимательской деятельности, сумма отражена в ф. 0503768 (КФО 2) по стр.073	321, 322	<u>6</u>	310	-100 150,00
Контроль ф.721 и ф.768	Начислена амортизация ОС, отражена в ф. 050768 стр.050 гр.9	110	<u>6</u>	196	-676 826,47

Приложение №3  
к Пояснительной записке ф. 0503760 за 2021г

Операция	ф. 053768 Пояснение	Код строки	КФО	Значение, руб.
Контроль ф.768 и ф.768 (прошлый год)	Нефинансовые активы были уменьшены в межрасчетный период. Закон от 03.07.2016 №237- ФЗ; Постановление правительства Самарской области от 27.11.2020 № 935	150, 151, 710, 711	4	-116 818 392,72
Контроль ф.768 и ф.768 (прошлый год)	В отчете появилась новая строка 811 (на хранении)	811	4	136 208,06
Машины и оборудование	Вложения в ОС за счет целевых субсидий на оснащение зданий (объектов (территорий)) муниципальных образовательных учреждений техническими средствами комплексной безопасности (СОУЭ, СКУД). Основные средства отражены в отчете по муниципальному заданию.	014, 073	4	591 134,12
Вложения в основные средства - иное движимое имущество, счет 10631000		073	5	591 134,12



ф. 053769 Пояснение	Документ	КВД	Код счета	Сумма, руб.
(91307000750500612 0702 111 259131290) Возврат з/пл по р-ру 66 п.п. 472 от 07.04.21 на сумму 1685,50 руб	Кассовое поступление 0000-00000389 от 08.04.2021	5	30211007	1 685,50
Остаток целевых средств на лицевом счете на 01.01.2021г. Поставщик не выполнил работу в полном объеме (нет акта выполненных работ)	Выписка по лицевому счету	5	30305001	495 000,00
Остаток целевых средств на лицевом счете на 31.12.2021г по заработной плате и налоговым отчислениям ( по больничным листам).	Выписка по лицевому счету	5	30305001	763,06
(91307000750600611 0702 111 249131290) Возврат з/пл по р-ру 70 п.п. 494 от 07.04.21 на сумму 14006,55	Кассовое поступление 0000-00000377 от 08.04.2021	4	30211007	14 006,55
КБК 91307024210000027 0702 244 342 2003 Возврат ошибочно перечисленной суммы по п/п 63 от 27.01.2021 г.	Кассовое поступление 0000-00000331 от 25.03.2021	2	30234004	712,89

МБУ "Лицей № 67"

Сведения на 01 января 2022 года

о дебиторской задолженности

Счет	Статьи затрат	Поставщики	Вид финансового обеспечения ( КФО )				Пояснение
			2	4	5	ВСЕГО	
1	2	3	4	5	6	7	8
205 31	Расчеты с дебиторами по доходам	ВСЕГО	104 299,05			104 299,05	Недоплата за содержание дошкольников, платные образоват. услуги.
	Аренда помещений		259 483,04			259 483,04	Начислен доход будущих периодов за аренду помещению по заключенным договорам
205 21	Аренда помещений	ВСЕГО	259 483,04	0,00		259 483,04	
	Периодическая подписка	ООО "АДП-Информ"	4 228,21	3 496,79		7 725,00	Предоплата по договору 40/21/2 (подписка 2 п/г 2021) от 24.05.2021
	Периодическая подписка	ООО "АДП-Информ"		104 094,00		104 094,00	Предоплата за подписку по договору № 40/22 от 20.09.2021г.
206 26	Расчеты по прочим работам, услугам	ВСЕГО	4 228,21	107 590,79	0,00	111 819,00	
	ИТОГО		368 010,30	107 590,79	0,00	475 601,09	

о кредиторской задолженности

Счет	Статьи затрат	Поставщики	Вид финансового обеспечения ( КФО )				Пояснение
			2	4	5	ВСЕГО	
1	2	3	4	5	6	7	8
205 31	Расчеты с дебиторами по доходам	ВСЕГО	217 171,61			217 171,61	Переплата содержание дошкольников, платные образоват. услуги.
	Интернет	ПАО "Ростелеком"		305,57		305,57	Задолженность Договор363000110805(телеф.связь) от 29.12.2020 за декабрь 2021года, будет погашена после поступления субсидий в январе 2022г
302 21	Услуги связи	ВСЕГО		305,57	0,00	305,57	
	Поставка теплоэнергии	ПАО "Т Плюс"		146 705,43		146 705,43	Задолженность Договор от 09.02.2021 № 35102г за декабрь 2021года, будет погашена после поступления субсидий в январе 2022г
	Поставка электрической энергии	АО "Тольяттинская энергосбытовая компания"		77 757,05		77 757,05	Задолженность Договор от 18.12.2020 № 1751 за декабрь 2021года, будет погашена после поступления субсидий в январе 2022г.
	Водоснабжение	ООО "Тевис"		50 267,63		50 267,63	Задолженность Договор от 03.02.2021 № 1229в за декабрь 2021года, будет погашена после поступления субсидий в январе 2022г.
	Услуги по обращению с ТКО	ООО "ЭКОСТРОЙРЕСУРС"		28 512,08		28 512,08	Задолженность Договор от 27.04.2021 № ТКО-21 852 за декабрь 2021года, будет погашена после поступления субсидий в январе 2022г.
302 23	Коммунальные услуги	ВСЕГО	0,00	303 547,76	0,00	303 242,19	
	Оказание услуг по охране	ООО "СБ-Сибирь"		64 739,52		64 739,52	Задолженность Контракт от 30.01.2021 № 0842300004020000404 за декабрь 2021года, будет погашена после поступления субсидий в январе 2022г.
302 26	Расчеты по прочим работам, услугам	ВСЕГО	0,00	64 739,52	0,00	64 739,52	
303 05	Расчеты с бюджетом				763,06	763,06	Остаток денежных средств по заработной плате (по больничным листам) код субсидий 5521
	ИТОГО		217 171,61	368 287,28	763,06	586 221,95	

ф. 053773 Пояснение	Код строки	КФО	Сумма
Нефинансовые активы были уменьшены в межрасчетный период. Закон от 03.07.2016 №237-ФЗ; Постановление правительства Самарской области от 27.11.2020 № 935	070, 480	4	-116 818 392,72
Нефинансовые активы (неисключительное право пользование программным обеспечением) были увеличены в межрасчетный период письмо Минфина от 02.04.2021 № 02-07-07/25218, Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"	100, 480	4	114 355,32