

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

1 января 2023 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
"Красноармейский учебно-воспитательный комплекс"
муниципального образования Красноперекопский район
Республики Крым

Обособленное
подразделение

Учредитель Управление образования и молодежи администрации
Красноперекопского района Республики Крым

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия
учредителя

Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по
БК

по ОКЕИ

КОДЫ

0503760

01.01.2023

35623424

00810176

923

383

Общие сведения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Красноармейский учебно-воспитательный комплекс» муниципального образования Красноперекопский район Республики Крым, именуемое в дальнейшем «Учреждение», является некоммерческой организацией, созданной на неограниченный срок для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Красноармейский учебно-воспитательный комплекс» муниципального образования Красноперекопский район Республики Крым.

Сокращенное наименование: МБОУ Красноармейский УВК.

Учреждение является юридическим лицом, имеет гербовую печать, штампы и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, Конституцией Республики Крым, законодательством Республики Крым, муниципальными правовыми актами Красноперекопского района Республики Крым и Уставом, утвержденным приказом Управления образования и молодежи администрации Красноперекопского района Республики Крым от 15 декабря 2014 года №1. Учреждение является подведомственным учреждением Управлению образования и молодежи администрации Красноперекопского района Республики Крым и несет ответственность за выполнение возложенных на него задач и функций.

Учреждение имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение муниципального задания, средств во временном распоряжении и целевых субсидий)

Юридический и почтовый адрес: 296032, Республика Крым, Красноперекопский р-н, с.Красноармейское, ул. Беловодова, д. 4.

Учреждение наделено правами получателя средств бюджета муниципального образования Красноперекопский район Республики Крым.

Имущество учреждения является собственностью муниципального образования Красноперекопский район Республики Крым и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждению открыты лицевые счета: 20756Щ97820– для учета операций со средствами бюджетных учреждений, 21756Щ97820 – для учета операций с субсидиями на иные цели.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет.

Учреждение обслуживается муниципальным казенным учреждением "Центр обслуживания управления образования и молодежи и его подведомственных учреждений" муниципального образования Красноперекопский район Республики Крым на основании договоров о бухгалтерском и финансово-хозяйственном обслуживании.

В целом обособленные подразделения не создавались. Изменения в уставы учреждений не вносились.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

В 2022 году учреждением образования оказаны услуги 106 детям сельского поселения.

В общеобразовательном учебном заведении обучается 111 детей.

Питание детей и школьного возраста осуществляется за счет средств родителей, а также ученики 1-4 классов питаются за счет средств субсидий.

Среднесписочная численность работников бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2023 года составила 27,6 единицы. В учреждении имеются вакансии.

Штатная численность учреждения на 01.01.2023 г. составила 40,25 единиц, что превышает аналогичный показатель на 01.01.2022 г., который составил 37,06 единиц. Средняя заработная плата по учреждению в 2022 году составила 27 791,38 руб. Средняя зарплата педагогического персонала составила 36 759,68 руб.

В течение 2022 года работники учреждения прошли обучение на курсах повышения квалификации:

- Обучение по программе: Техническая эксплуатация тепловых энергоустановок и тепловых сетей;
- Обучение по программе: Требования безопасности при работе в электроустановках;
- Повышение квалификации "Обучение мерам пожарной безопасности для руководителей и ответственных лиц.

Расходы на обучение составили 9 000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2023 года балансовая стоимость имущества учреждения составляет – 35 778 407,00 руб., в т.ч. основных средств – 30 075 078,65 руб., материальных запасов – 652 745,31 руб., земельный участок- 5 050 583,04 руб.

В 2022 году учреждением на мероприятия по сохранению и улучшению состояния имущества направлено 4 357 005,86 руб.

Учреждение имеет сайт в сети Интернет - <https://krasn-uvk.krymschool.ru/>, который поддерживается в актуальном состоянии.

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

Целевые иностранные кредиты бюджетными учреждениями муниципального образования Красноперекопский район не привлекались.

Собственные доходы бюджетных учреждений района (2).

За 2022 года на лицевой счет бюджетного учреждения поступило доходов от оказания платных услуг (родительская плата и возмещение коммунальных услуг, оплата за предоставление услуг платного питания) на сумму 161 211,48 руб. или 100% к плану (161 211,48 руб.)

Расходы за 2022 год составили 150 273,84 руб. или 83,8 % к плану (179 283,84 руб.) в т.ч.:

-на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда 15 055,80 руб.

- коммунальные услуги – 14 654,57 руб.

-расходы на приобретение основных средств – 7 750,00 руб.,

-на приобретение материальных запасов, продуктов питания на сумму 112 813,47 руб.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания(4).

На лицевые счета бюджетных учреждений отрасли образования поступило субсидий на сумму – 13 503 019,44руб. или 100% к плану (13 503 019,44 руб.) из них:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг "Расходы на обеспечение деятельности образовательных организаций (оказание муниципальных образовательных услуг) дошкольного, начального, общего, основного общего, среднего общего образования" БК 92307020100071330611 в сумме 11 317 588,53 руб., что составило -100 % к плану - 11 317 588,53 руб.);
- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение мероприятия по организации работы по оздоровлению детей в летних лагерях дневного пребывания по КБК 923 0702 0300020002 611 в сумме 51 919,70 руб., что составило 100% к плану-51 919,70 руб.;
- субсидии бюджетным учреждениям (расходы на содержание учреждений – оплата работ и услуг, приобретение продуктов питания, оплата коммунальных услуг и др.) по БК 9230701010000A590611 в сумме 2 133 511,21руб., что составило 100% к плану-2 133 511,21 руб.

По учреждению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за 2022 год освоены в сумме 13 531 504,86 руб. или 99,6% к плану (13 579 097,48 руб.) в т.ч.:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда –11 131 884,10 руб.,
- на услуги связи – 10 376,24 руб.,
- коммунальные услуги – 303 779,50 руб.,
- работы и услуги по содержанию имущества –116 072,64 руб.,
- прочие работы, услуги (в т.ч предоставление услуг горячего питания)– 507 679,17 руб.,
- страхование – 6 708,15 руб.
- расходы на приобретение основных средств –195 623,00 руб.,
- расходы на приобретение материальных запасов, продуктов питания –1 228 439,63 руб.
- на уплату налогов, сборов и иных платежей – 30 942,43 руб.

Субсидии на иные цели(5).

На лицевой счет бюджетного учреждения поступило субсидий на сумму 5 565 407,12 руб., или 100% к утвержденному объёму субсидий в сумме 5 565 407,12 руб., в т.ч.:

- субсидии на иные цели (компенсация коммунальных услуг педагогам, проживающим в сельской местности) БК 92307010100071310612- поступило 125 783,84 руб., что составило 100% от плана (125 783,84 руб.);
- субсидия на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам по БК 92307020100053030612 предусмотрено 657 067,18 руб., поступило - 657 067,18 руб. или 100% к плану.
- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях по БК 92307020100R3040612 предусмотрено 448 524,41 руб., поступило 448 524,41 руб., или 100% к плану.
- субсидия на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации предусмотрено 78 948,07 руб. или 100 % к плану 78 948,07 руб. по БК 923 0702 010EB5179F 612;
- субсидия на иные цели (на замену оборудования котельной) предусмотрено 4 255 083,62 руб. или 100% к плану 4 255 083,62 руб. по БК923 0702 010000A592 612;

Расходы на субсидии на иные цели за 2022 год освоены в сумме 5 514 091,66 руб., что составило 99,1% к плану (5 565 407,12 руб.) из них:

- заработная плата и начисления на заработную плату (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, субсидии иные) - 736 015,25 руб.;
- прочие выплаты персоналу – 125 783,84 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 4 255 083,62 руб.
- прочие работы, услуги (в т.ч. предоставление услуг горячего питания) – 207 388,37 руб.;
- расходы на приобретение продуктов питания – 189 820,58 руб.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Движение нефинансовых активов в бюджетных учреждениях муниципального образования Краснопереконский район в 2022 году составило:

Стоимость основных средств на 01.01.2022 года составляет 19 134 964,32 руб.

Поступило основных средств – 11 239 417,92 рублей;

Выбыло основных средств – 299 303,59 рублей.

Стоимость основных средств на 01.01.2023 года составляет 30 075 078,65 руб.

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.22 года составила 814 371,37 руб.

Поступило материальных запасов – 1 630 494,76 рублей.

Выбыло материальных запасов - 1 792 120,82 рублей.

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.23 года составила 652 745,31 руб.

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

По состоянию на 01.01.2023 г. по учреждению дебиторская задолженность составила 3 490,68 руб., а кредиторская задолженность - 71 184,71 руб., в том числе:

По виду деятельности собственные доходы(2):

1. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляет **3342,00** руб. из них: По счету бюджетного учета 303 03 000 – 3 342,00 руб. - задолженность по налогу на прибыль, которая образовалась в результате переплаты налога и будет погашена при уплате налога на прибыль за 2022 год.

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

2. Кредиторская задолженность составляет **1 838,99** руб., из них:

По счету бюджетного учета 205 31 000 - задолженность в сумме 1 838,99 руб., которая образовалась в результате переплаты родителями за платное питание.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

По виду деятельности субсидии на выполнение гос. (мун.) задания(4):

1. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляет **148,68** руб.

По счету бюджетного учета 206 34 000 - 148,68 руб. - задолженность, которая образовалась в результате предоплаты за продукты питания, которая погашена в январе 2023 года.

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

2. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.23 года составляет **17881,58** руб., в т.ч.:

По счету бюджетного учета 302 23 000 – 17 713,58 руб. – текущая задолженность за электроснабжение перед ГУП РК Крымэнерго, которая оплачена в январе 2023 года.

счету бюджетного учета 302 26 000 - 168,00 руб. - текущая задолженность за услугу по идентификации аппаратуры спутниковой навигации в ГАИС "ЭРА-ГЛОНАСС", которая оплачена в январе 2023 года.

По состоянию на 01.01.2023 г. начислен резерв предстоящих расходов **401 60 000** (резерв отпусков) в сумме **62 287,35** руб., в т.ч.:

- по заработной плате в сумме 47 839,75 руб.;

- начислениям на заработную плату в сумме 14 447,60 руб. Данный резерв будет использован в течении 2023 года.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По виду деятельности субсидии на иные цели(5)

1. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года по учреждению отсутствует.

2. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляет 51 464,14 руб., в т.ч.:

По счету бюджетного учета 302 34 000 – 148,68 руб. отражена текущая задолженность по приобретению продуктов питания, которая оплачена в январе 2023 года.

По счету бюджетного учета 303 05 000 – 51 315,46 руб. – сумма неиспользованного остатка целевой субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2023 год, подлежащая возврату в бюджет не позднее 27.01.2023. По состоянию на 01.02.2023г. сумма возвращена в полном объеме в т.ч.:

- в Федеральный бюджет – 48 749,69 руб.;

- в Республиканский бюджет – 2 565,77 руб.;

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

С 1 января по 31 декабря 2022 года на лицевой счет МБОУ "Красноармейский УВК" средства во временное распоряжение не поступили.

В 2022 году проведены годовые инвентаризации продуктов питания, материальных запасов.

В связи Приказами Минфина РФ от 28.12.2018 №297н, №298н, №299н и №300н о внесении изменений в Инструкции №157н, №162н, №174н и 183н осуществлен переход на новые бухгалтерские счета.

В отчетности не предоставляются:

ф.0503295, ф.0503296, ф.0503725 (2,4,5,6,7),

ф.0503737 (6,7), ф.0503738 (2,4,5,6,7),

ф.0503761, ф.0503766 (5,6), ф.0503767, ф.0503768 (6,7),

ф.0503769 (6,7), ф.0503771, ф.0503772, ф.0503773 (2,3,4,5,6,7), ф.0503775,

ф.0503779 (6,7), ф.0503790 в связи с нулевыми показателями.

Директор



Дрокачук Светлана Николаевна

Централизованная бухгалтерия

Муниципальное казенное бюджетное учреждение «Центр обслуживания управления образования и молодежи и его подведомственных учреждений» муниципального образования Красноперекоевского района Республики Крым 296000, г.Красноперекоевск, пл. Героев перекоев, д.1; каб. 71

(наименование, местонахождение)

ОГРН 1149102176630

ИНН 9106007612

КПП 910601001

Руководитель Директор МКУ «Центр обслуживания»



Пинчук Татьяна Сергеевна

Главный бухгалтер МКУ «Центр обслуживания»

(должность)

Холодкова Оксана Владимировна

(расшифровка подписи)

3-20-64

(телефон, e-mail)

Исполнитель

Заместитель главного бухгалтера МКУ «Центр обслуживания»

(должность)

(подпись)

Мошкова Мария Михайловна

(расшифровка подписи)

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Образовательная деятельность по общеобразовательным программам начального общего, основного общего образования	Осуществляется муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением муниципального образования Красноперкопский район Республики Крым	Устав учреждения: МБОУ Красноармейский УВК

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
Основные средства	10100	По первоначальной стоимости в момент выдачи в эксплуатацию	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 2, п.23, п.38-55; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 1, п.7
Амортизация ОС	10400	Ежемесячно, линейным способом	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 2, пп. 84-91; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 1, пп. 24-29
Материальные запасы	10500	По фактической стоимости, в момент принятия материально-ответственными лицами	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 2, пп. 98-107; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 1, пп. 30-37
Вложения в нефинансовые активы	10600	Фактическая стоимость формируется в момент отгрузки	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 2, пп. 127-129; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 1, пп. 48-53
Денежные средства	20100	Выписка из лицевого счета, кассовая книга в момент поступления или расходования денег и денежных документов	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 3, пп. 152-155; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 2, пп. 70-87
Расчеты с дебиторами (кредиторами)	20500	Начисление дохода в момент возникновения требования к плательщику	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 3, пп. 197-201; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 2, пп. 92-94
Расчеты по выданным авансам	20600	По стоимости, фиксированной в договоре	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 3, пп. 202-206; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 2, пп. 95-98
Расчеты с подотчетными лицами	20800	На основании авансового отчета, в момент перечисления денежных средств на счет подотчетного лица	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 3, пп. 212-219; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 2, пп. 103-106
Расчеты по ущербу имущества	20900	Исходя из рыночной стоимости на дату обнаружения ущерба	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 3, пп. 220-223; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 2, пп. 107-110
Расчеты по принятым обязательствам	30200	По стоимости, фиксированной в договоре на основании товарных накладных и актов выполненных работ, на основании начислений по заработной плате	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 4, пп. 254-258; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 3
Расчеты по платежам в бюджет	30300	В момент возникновения	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 4, пп. 259-265; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 3, НК РФ
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	30403	В момент возникновения	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 4, пп. 273-275; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 3
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	40100	При закрытии финансового года	Инструкция №157н, приложение №2, раздел 5, пп. 293-294; Инструкция №174н, приложение №2, раздел 4, пп.140-160

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 646116746743375933883833707902081325236681597635

Владелец Дрокачук Светлана Николаевна

Действителен с 02.03.2023 по 01.03.2024