

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

| | | КОДЫ |
|--|--|----------------------------|
| | Форма по ОКУД | 0503760 |
| | на 1 января 2023 г. | Дата 01.01.2023 |
| Учреждение | <u>МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЛИЦЕЙ №4 ГОРОДА - КУОРТА КИСЛОВОДСКА</u> | по ОКПО 50229860 |
| Обособленное подразделение | | |
| Учредитель | <u>УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА-КУОРТА КИСЛОВОДСКА</u> | по ОКТМО 07715000 |
| Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя | | по ОКПО 02101998 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | Глава по БК 606 |
| | | к Балансу по форме 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ 383 |

Общие сведения

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Лицей №4 города-курорта Кисловодска создано муниципальным образованием городским округом города – курорта Кисловодска для оказания услуг в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере образования.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей №4» города-курорта Кисловодска, краткое наименование: МБОУ Лицей №4 г.-к. Кисловодска.

Учредителем МБОУ Лицей №4 является администрация города-курорта Кисловодска. Собственником имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, является муниципальное образование городской округ город-курорт Кисловодск.

Главным распорядителем бюджетных средств, органом администрации города-

курорта Кисловодска, осуществляющим функции и полномочия учредителя является Управление образования администрации города-курорта Кисловодска.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Ставропольского края, муниципальными правовыми актами городского округа города-курорта Кисловодска осуществляет комитет имущественных отношений администрации города-курорта Кисловодска.

Образовательное учреждение является некоммерческим образовательным учреждением и создано без ограничения срока действия. МБОУ Лицей №4 вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом в сфере образования для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В образовательном учреждении создание и деятельность политических партий, религиозных организаций не допускается.

Формирование, утверждение муниципального задания в соответствии с видами деятельности учреждения и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания осуществляется Учредителем. МБОУ Лицей №4 не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в соответствии с действующим законодательством, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием, эмблему и другие реквизиты. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и не имущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

В течение отчетного 2022 года наименование не менялось

6.Временных ограничений деятельности нет

7.Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования городского округа осуществляет администрация города-курорта Кисловодска.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей №4» города-курорта Кисловодска создано с целью реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности начального общего, основного общего и среднего общего образования в пределах Федеральных государственных образовательных стандартов

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1.Реализация программ начального общего образования.

2.Реализация программ основного общего образования

3. Реализация программ среднего общего образования.
4. Реализация программ дополнительного образования.
5. Реализация образовательных программ по работе с мотивированными и одаренными детьми.
6. Реализация программ с применением здоровьесберегающих технологий.
7. Организация занятости детей во внеурочное время.
8. Организация отдыха детей в каникулярное время, включая лагеря с дневным пребыванием, профильные смены.

В рамках основных видов деятельности Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей №4» реализует образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования. Образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования

Учреждение может реализовывать дополнительные платные дополнительные общеобразовательные программы, направленные на реализацию интересов, способностей и возможностей обучающихся, а также программы дошкольного образования, при наличии соответствующих лицензий.

В целях улучшения показателей результативности и эффективности деятельности сотрудники учреждения проходили курсы повышения квалификации в СКИРО ПК и ПРО 5 человек.

Проведен периодический медицинский осмотр сотрудников.

По итогам 2022 года показатели, установленные муниципальным заданием на 2022 год, выполнены.

По состоянию на 01.01.2023 года штатная численность составляет –50 ед.

Фактическая численность работников по состоянию на 01.01.2023 года 47 человек.

В 2022 году средняя заработная плата педагогических работников, с учетом доходов от платной деятельности, составила 32780,32 рублей

Средняя заработная плата всех работников учреждения, с учетом доходов от платной деятельности составила 34913,17 рублей.

8. Показатели бюджетной отчетности сформированы с учетом требований положений федеральных стандартов №№:

256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»,

260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»,
257н «Основные средства», 258н «Аренда», 259н «Обесценение активов»,
274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,
275н «События после отчетной даты»,
278н «Отчет о движении денежных средств», 32н «Доходы»,
124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»,
256н «Запасы»,
37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»,
145н «Долгосрочные договоры»,
146н «Концессионные соглашения»
129н «Финансовые инструменты»,
34н «Непроизведенные активы»,
181н «Нематериальные активы»,
277н «Информация о связанных сторонах»,
183н «Совместная деятельность»,
182н «Затраты по заимствованиям»,
184н «Выплаты персоналу»,
Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»,
Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»,
Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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»,
Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о

порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»,

и других действующих правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и формирование отчетности.

Юридический адрес и фактическое место нахождения:

357703, Ставропольский край, город-курорт Кисловодск, улица Горького, 27
ИНН/КПП 2628034301/262801001, тел. 8 (87937) 2-27-88. ОГРН 1022601312667,
ОКТМО 07715000 ОКВЭД 85.14; Код главы 606

На основании подпункта "б" пункта 37 Приказа МФ РФ №260н "Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности" в течение отчетного 2022 года наименование не менялось.

ГРБС является Управление образования администрации города - курорта Кисловодска. Основной вид деятельности: Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера (84.11.3).

11. В Управлении федерального казначейства по Ставропольскому краю у МБОУ Лицей №4 открыты лицевые счета (21216Ш84910; 20216Ш84910).

12. Полномочия по ведению бюджетного учета переданы муниципальному межведомственному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска на основании Договора.

13. Бюджетную отчетность составил Гапизов Ахмед Курбангаджиевич, старший бухгалтер группы анализа, учета и отчетности ММКУ «Централизованная бухгалтерия».

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Общая балансовая стоимость Основных средств учреждения составила 39180116,11 рублей.

в том числе:

1. недвижимое имущество - 26 097 134 рублей 50 копеек;

2. иное движимое имущество - 13 082 981 рублей 61 копейка, в том числе:

- офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры) - 7 545 109

рублей 64 копеек;

-хозяйственный инвентарь – 3225731 рублей 62 копеек;

-иное имущество - 2312110,35 рублей 35 копеек.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 90% т.есть в сумме 35267854,07 рублей.

в том числе:

1.недвижимое имущество-24634068 рублей 24 копеек;

2.иное движимое имущество -10633785,83 рублей 61 копеек, в том числе:

-офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры) -5145476 рублей 36 копеек;

-хозяйственный инвентарь – 3176169 рублей 12 копеек;

-иное имущество - 2312140 рублей 35 копеек.

Основными средствами обеспечены на 100 % .

На основании подпункт «б» пункта 56 приказа МФ РФ № 257н «Основные средства»

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии и имеющие нулевую остаточную стоимость балансовой стоимостью 11153035 рублей 64 копеек.

На основании пункта 52 приказа МФ РФ 34н «Непроизведенные активы», на балансовом счете МБОУ Лицей №4 имеется объект учета « земельный участок» балансовой стоимостью 48087965 рублей 79 копеек.

Изменений сроков полезного использования и методов начисления амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не было.

Объектов нематериальных активов, которые находятся в эксплуатации и имеют нулевую остаточную стоимость нет.

В 2022 году расходы на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода, не осуществлялись.

В процессе деятельности МБОУ Лицей №4 концессионные соглашения не заключались.

Учетной политикой МБОУ Лицей №4 не установлены подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанных в Стандарте "Отчет о движении денежных средств" а также подходы для осуществления пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства учреждения на лицевых счетах.

При сверке показателей «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» форма 0503737, «Баланс государственного (муниципального) учреждения» форма 0503830, «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» форма 0503721 отклонений не выявлено.

В «Отчете о движении денежных средств учреждения» форма 0503723 расходов нет.

Приобретений и продаж долей участия в капитале (имуществе) которых составляет более 50 процентов голосующих акций (долей, паев, вкладов) не осуществлялось.

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на отчетную дату отсутствуют отклонения суммы утвержденных плановых назначений, отраженных в графе 4 по соответствующим строкам раздела "Доходы", формирующего итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 5 и 9 по строке 010 "Доходы учреждения».

В Сведениях об исполнении плана ФХД (форма 0503766) отсутствуют причины отклонения от планового процента исполнения.

Целевые иностранные кредиты не привлекались в деятельности МБОУ Лицей №4.

МБОУ Лицей №4 не принимали участие в 2022 году в реализации национальных проектов.

МБОУ Лицей №4 не принимали участие в 2022 году в реализации национальных проектов в связи с чем информация по требованиям абзаца 12 пункта 152 Приказа МФ РФ № 191н отсутствует.

В отчетном периоде бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного МБОУ Лицей №4 на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств не принималось.

В «Балансе государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) отсутствуют средства в пути.

На счетах 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 3 201 20 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отсутствуют показатели по наличию денежных средств.

В графе 7 формы отчетности № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» не содержится показателей со знаком «минус».

В деятельности МБОУ Лицей №4 отсутствуют объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, в связи с чем, требования Стандарта «Аренда» по сверке на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей не применялись.

В связи с отсутствием объектов учета неоперационной (финансовой) аренды положения подпункта «б» пункта 32 приказа МФ РФ № 258н «Аренда» в деятельности МБОУ Лицей №4 не применяются.

В связи с отсутствием объектов учета неоперационной (финансовой) аренды у МБОУ Лицей №4 информации в соответствии с требованиями подпункта «в» пункта 32 приказа МФ РФ № 258н «Аренда» нет.

Доходов по условно арендным платежам в отчетном периоде нет.

Информация по требованиям подпункта «д» пункта 32 приказа МФ РФ № 258н «Аренда» не представлена в связи с отсутствием объектов аренды в деятельности МБОУ Лицей №4

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

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства учреждения на лицевых счетах.

При сверке показателей «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» форма 0503737, «Баланс государственного (муниципального) учреждения» форма 0503830, «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» форма 0503721 отклонений не выявлено.

В «Отчете о движении денежных средств учреждения» форма 0503723 расхождений нет.

Приобретений и продаж долей участия в капитале (имуществе) которых составляет более 50 процентов голосующих акций (долей, паев, вкладов) не осуществлялось.

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на отчетную дату отсутствуют отклонения суммы утвержденных плановых назначений, отраженных в графе 4 по соответствующим строкам раздела "Доходы", формирующей итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 5 и 9 по строке 010 "Доходы учреждения».

В Сведениях об исполнении плана ФХД (форма 0503766) отсутствуют причины

отклонения от планового процента исполнения.

Целевые иностранные кредиты не привлекались в деятельности МБОУ Лицей №4.

МБОУ Лицей №4 не принимали участие в 2022 году в реализации национальных проектов.

МБОУ Лицей №4 не принимали участие в 2022 году в реализации национальных проектов в связи с чем информация по требованиям абзаца 12 пункта 152 Приказа МФ РФ № 191н отсутствует.

В отчетном периоде бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного МБОУ Лицей №4 на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств не принималось.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

55. В Балансе получателя бюджетных средств (ф.0503730) отсутствуют средства в пути.

56. На счетах (2,4,5) 201 11 000 «Денежные средства учреждения» в Балансе получателя бюджетных средств (ф. 0503730) образованы остатки, в связи с поздним предоставлением счетов на оплату от поставщиков.

-20216Ш84910 (в казначействе)- 793520 рублей 25 копейки (кфо 4), 13428 рублей 24 копеек (кфо 2)

-21216Ш84910 (в казначействе)-остатки отсутствуют

57. В графе 7 формы отчетности № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых

93 % от показателя прошлого отчетного периода.

-кфо 4 кредиторская задолженность составила 1269581 рублей 25 копеек . По сравнению с аналогичным показателем прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 843216 рублей 09 копейки, что составляет 39,91% от показателя прошлого отчетного периода.

-кфо 5 кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 345520 рублей копеек , что составляет 100 % от показателя прошлого отчетного периода.

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2023 просроченной дебиторской задолженности нет.

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2023 кредиторской задолженности нет.

64. В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503769 в графах 5-8 раздела 1 показателей со знаком «минус» нет.

65. МБОУ Лицей № 4 не имеет доли участия в капитале каких-либо организаций. (ф. 0503771).

66. В графе 2 Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств (ф. 0503771) отсутствуют ненулевые показатели по незавершенным вложениям.

67. В Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств (ф. 0503771) на счетах (2,4,5) 215 31 000 "Вложения в акции"; (2,4,5)215 32 000, "Вложения в государственные (муниципальные) предприятия" отсутствуют показатели, по которым не осуществлялось движения от двух лет и более.

68. МБОУ Лицей № 4 не имеет доли участия в капитале каких-либо организаций, в связи с чем отсутствуют связанные стороны.

69. В течение отчетного периода со связанными сторонами не проводилось операций, отличающихся от обычных условий совершения операций с лицами, которые не являются связанной стороной МБОУ Лицей № 4 .

70. Деятельности со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

71. Форма Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503772) не имеет информации.

72. Ретроспективного применения измененной учетной политики не применялось, в связи с чем Форма отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) имеет нулевые значения по коду 04 «Изменение учетной политики» (основания и характер изменений).

73. В 2022 году исправления ошибок прошлых лет не производилось в связи с чем форма отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) имеет нулевые значения по коду 05 «Пересчеты показателей отчетности» (содержание ошибки порядка формирования бюджетной отчетности за прошлые отчетные периоды).

- Форма отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) имеет нулевые значения в связи с отсутствием изменений остатков валюты баланса в отчетном периоде по коду 06 «Иные причины», предусмотренные законодательством Российской Федерации.

74. Форма отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) имеет изменений остатков валюты баланса в отчетном периоде по коду 03 «исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, по корреспонденциям со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет (030486000, 030496000, 040118000, 040119000, 040128000, 040129000)», предусмотренные законодательством Российской Федерации. ПО:

-КФО-4 (Актив) 303.06 на сумму - 138 рублей 53 копеек, корректировка задолженности по страховым взносам по СС (НС иПЗ).

- (Пассив) корректировка расчетов с учредителем на сумму 1467280 рублей 23 копейки и 0,01 копейка корректировка задолженности с ООО "Газпром Теплоэнерго Кисловодск"

- КФО-5 на сумму - 0 рублей 39 копеек, корректировка доходов будущих периодов.

75. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503775) указаны коды неисполнения «99» - иные причины, «75» - иные причины по следующим номерам бюджетных счетов :

0702 0000000000 244 4 50211 221 - 5193 рублей 60 копеек (ПАО «Ростелеком»)

0702 0000000000 247 4 50211 291 - 108906 рублей 82 копейки (ИФНС России по г. Кисловодску СК)

«99» - иные причины по следующим номерам бюджетных счетов :

0702 0000000000 244 4 50212 221 - 5193 рублей 60 копеек (ПАО «Ростелеком»)

0702 0000000000 247 4 50212 291 - 108906 рублей 82 копейки (ИФНС России по г. Кисловодску СК)

76. МБОУ Лицей № 4 не является администратором доходов бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в

капитале. (ф. 0503774)

77. Не кассовых операций в 2022 не осуществлялось., сог-но (ф. 0503737).

78. Учетной политикой МБОУ Лицей № 4 особенности признания доходов не установлены.

79. МБОУ Лицей № 4 не является администратором доходов.

80. В 2022 МБОУ Лицей № 4 безвозмездно от КИО получены ценности на общую сумму 5016199 рублей 01 копеек. Из них:

-учебно-методическая литература на сумму 183759 рублей 01 копейка.

-Нежилые помещения на сумму 4158840 рублей.

-Рециркулятор ти бесконтактный термометр на сумму 673600 рублей.

81. В 2022 году МБОУ Лицей № 4 услуг и работ безвозмездно не получали.

82. Не обменных операций в 2022 году не было, в связи с чем отсутствуют суммы дебиторской задолженности, признанные по не обменным операциям.

83. Изменение доходов будущих периодов осуществлено по следующим видам доходов:

Субсидии на 2022 год. :

на начало года- (4) 07020000040101130/070200000401111130 =28902810 рублей 00 копеек

на конец года-(4)-0 рублей 00 копеек

на начало года- (5)07020000040204150=6527239 рублей 40 копеек

на конец года-(5)-0 рублей 00 копеек

Субсидии на 2023 год. :

на начало года- (4) 07020000040101130/070200000401111130 -28820560 рублей 00 копеек

на конец года-(4)-30429523 рублей 95 копеек

на начало года- (5)07020000040204150=6782239 рублей 40 копеек

на конец года-(5)- 3799760 рублей 83 копеек

Субсидии на 2024 год. :

на начало года- (4) 07020000040101130/070200000401111130- 28820560 рублей 00 копеек

на конец года-(4)-29001361 рублей 05 копеек

на начало года- (5)07020000040204150=6547239 рублей 40 копеек

на конец года-(5)=3799760 рублей 83 копеек

Субсидии на 2025 год. :

на начало года- (4) 07020000040101130/07020000040111130-0 рублей 00 копеек

на конец года-(4)-29001361 рублей 05 копеек

на начало года- (5) 07020000040204150-0 рублей 00 копеек

на конец года-(5)-3966250 рублей 78 копеек

84. У МБОУ Лицей № 4 отсутствуют обязательства по авансовым поступлениям.

85. В 2022 году МБОУ Лицей № 4 осуществляли:

-приносящую доход деятельность, в результате которой получен доход в сумме 274844 рублей 22 копеек,

-деятельность по государственному заданию- получил доход в сумме 31664312 рублей 85 копеек,

-деятельность с целевыми средствами -получил доход в сумме 9067070 рублей 73 копеек.

86.В бюджетном учете МБОУ Лицей № 4 не созданы резервы.(кроме резервов отпусков)

87. В составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу(401.60) у МБОУ Лицей № 4 отражены:

по выплате денежного содержания на начало года в сумме 1100163 рублей 45 копеек, на конец отчетного периода 376488 рублей 17 копеек;

Страховые взносы на начало года в сумме 322249 рублей 36 копеек, на конец отчетного периода 113699 рублей 30 копеек.

88. На конец отчетного периода проведена корректировка уменьшения резерва предстоящих расходов по выплате денежного содержания в связи с завышением учета отложенных выплат персоналу;

На конец отчетного периода проведена корректировка уменьшения резерва предстоящих расходов по страховым взносам в связи с завышением объектов учета отложенных выплат персоналу.

89. Под снижение стоимости материальных запасов резервы не начислялись.

90. Под снижение стоимости материальных запасов резерв не уменьшался.

91. 91-92 «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» - данные резервы не используются.

92. 91-92 «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» - данные резервы не используются.

93. В части резерва по гарантийному ремонту признаки неопределенности отсутствуют. В части резерва по претензиям, искам признаки неопределенности отсутствуют.

В части резерва по реструктуризации признаки неопределенности отсутствуют. В части резерва по убыточным договорным обязательствам признаки неопределенности отсутствуют. В части резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации признаки неопределенности отсутствуют.

94. Возмещения по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом не ожидаются.

95. В своей деятельности МБОУ Лицей № 4 не имеет условных обязательств.

96. В связи с отсутствием в деятельности МБОУ Лицей № 4 условных обязательств, информации по влиянию условных обязательств на финансовые показатели нет.

97. В своей деятельности МБОУ Лицей № 4 не имеет условных активов.

98. В связи с отсутствием в деятельности МБОУ Лицей № 4 условных активов, информации по влиянию условных активов на финансовые показатели нет.

99. В Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503790) информации требующей пояснения в текстовой части Пояснительной записки нет.

100. В хозяйственной деятельности МБОУ Лицей № 4 отсутствуют объекты бухгалтерского учета, стоимость которых невозможно оценить с учетом требований Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

101. Иной информации, оказавшей существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности МБОУ Лицей № 4 за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях нет.

102. В финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Лицей № 4 отсутствуют договора строительного подряда.

103. В связи с отсутствием долгосрочных договоров строительного подряда информации по подпункту «б» пункта 14 приказа МФ РФ № 145н

«Долгосрочные договоры» нет.

104. В связи с отсутствием долгосрочных договоров строительного подряда информации по подпункту «в» пункта 14 приказа МФ РФ № 145н «Долгосрочные договоры».

105. В связи с отсутствием иных долгосрочных договоров информации по пункту 15 приказа МФ РФ № 145н «Долгосрочные договоры» нет.

106. На отчетную дату у МБОУ Лицей № 4 отсутствуют события после отчетной даты.

107. Остаток денежных средств на конец года (согласно формы 0503779) :

-по приносящей доход деятельности составляет 13428 рублей 24 копеек.;

- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания-793520 рублей 25 копейки

-по субсидиям на иные цели-остаток отсутствует;

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

108. Перед формированием годовой бюджетной отчетностью за 2022 год в соответствии с приказом МБОУ Лицей № 4 от 29.11.2022 г. № 91-ОД (инвентаризационные описи) содержание приказа «О проведении инвентаризации перед формированием годовой отчетности за 2022 год» проведена инвентаризация расчетов, материальных запасов, в результате которой расхождений не выявлено.

109. В процессе инвентаризации проведенной перед формированием годовой бюджетной отчетностью за 2022 год не были выявлены объекты для обесценения.

110. У МБОУ Лицей № 4 отсутствуют судебные решения по денежным обязательствам.

111. В процессе применения учетной политики МБОУ Лицей № 4 отсутствуют

выработанные профессиональные суждения, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

112. Подпункт «и» пункта 37 Приказа МФ РФ № 260н "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" -Дополнительная информация — отсутствует.

113. В деятельности МБОУ Лицей № 4 отсутствуют риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году.

114. Единая учетная политика утверждена приказом ММКУ «Централизованная бухгалтерия» от 30.12.2021 № 61-од.

Изменения в единую учетную политику в 2022 году:

- приказ от 03.10.2022 № 35/1-од в части изменения Положения о выдаче наличных денежных средств под отчет.

- приказ от 18.11.2022 № 45-од изменения в части:

- Дополнить раздел «Нормативные документы, разъяснения»

- Дополнить раздел «Технология обработки, хранения учетной информации, бюджетной (финансовой) отчетности» следующей информацией: Электронные первичные учетные документы, электронные регистры бухгалтерского учета, регламентированные

- от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1–5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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»;

- от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета муниципальных учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

применяются с 01 января 2022 года.

Внесены изменения в раздел «Правила документооборота и ответственные лица»;

Внесены изменения в раздел «Рабочий план счетов» и утверждена Таблица правил

формирования номеров счетов аналитического учета, кроме средств нацпроектов;

Дополнить раздел «Регистры бухгалтерского учета»;

Дополнить раздел «Основные средства, нематериальные активы и произведенные активы» следующей информацией:

Способ отнесения объектов в состав неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в зависимости от срока использования;

Раздел «Денежные документы» дополнить следующей информацией:

Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения, в составе денежных документов учитываются:

1 почтовые марки

2 почтовые конверты

3 талоны на приобретение ГСМ

4 авиа- и железнодорожные билеты

5 единые проездные билеты на поезд в городском пассажирском транспорте

6 путевки оплаченные

7 и т. д (указать)

Письмо Минфина России от 11.02.2022 № 02-07-05/9717 «Об отражении в бухучете государственного автономного учреждения почтовых марок и маркированных конвертов».

Почтовые марки и маркированные конверты относятся к денежным документам и учитываются на счете 020135000 в случае их хранения в кассе учреждения.

Внести изменения в раздел «Расчеты доходам»;

Дополнить раздел «Учет доходов и расходов текущего финансового года, финансовый результат прошлых отчетных периодов» следующей информацией

Доходы и расходы учреждения признаются по методу начисления.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. Начислять доходы в определенном порядке.;

Дополнить раздел «Порядок формирования резервов» следующей информацией:

Особенности применения счета 401 60 «Резервы предстоящих расходов» по

расчетам с поставщиками при электронном активировании

Аналитический учет по расчетам с поставщиками в случаях оформления в единой информационной системе документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ведется в разрезе:

- резервы и оценочные обязательства;
- контрагент;
- обязательство.

Дополнить раздел «Учет обязательств» следующей информацией:

Особенности документооборота по расчетам с поставщиками при электронном активировании

Установить следующие особенности документооборота по расчетам с поставщиками в случаях оформления в единой информационной системе документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Дополнить раздел «Учет на забалансовых счетах» следующей информацией:

Сомнительная задолженность

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

Дополнить раздел «Внутренняя и регламентированная отчетность»

Составление регламентированной отчетности производится в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации».

Месячная, квартальная и годовая отчетности формируются на бумажных носителях и в электронном виде. Представляется в программном продукте Web-консолидация в Финансовое управление администрации города-курорта Кисловодска в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после утверждения руководителем;

Дополнить раздел «Методологический раздел для целей бухгалтерского (бюджетного) учета следующей информацией:

В случае, если объект основных средств предназначен для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, то он отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Оценка биологических активов, приобретаемых в результате необменных операций, осуществляется:

- по справедливой стоимости на дату приобретения, если операция осуществляется на коммерческих условиях в обмен на иные активы, определяемой как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами;

- по остаточной стоимости переданных взамен активов, если обменная операция осуществляется не на коммерческих условиях или справедливую стоимость полученных (переданных) активов невозможно надежно оценить;

- в условной оценке, равной: один объект - один рубль, если данные об остаточной стоимости передаваемых взамен активов по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемых взамен активов нулевая.

Дополнить раздел «Налог на имущество» следующей информацией:

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, установленными Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», требованиями стандарта «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

Внести изменения в Порядок формирования Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнив видами использования рабочего времени:

- военная служба (мобилизация) - Г;

- приостановление действия трудового договора (в том числе по мобилизации) - ПТД.

115. Отклонения по требованиям Контрольных соотношений отсутствуют.

116. Изменений оценочных значений МБОУ Лицей № 4 в 2022 году не производилось.

117. Данных по подпункту «б» пункта 26 приказа МФ РФ №274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» нет в связи с отсутствием изменений оценочных значений в 2022 году.

118. Изменений в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносилось.

119. В 2022 году не утверждались дополнительные корреспонденции счетов для отражения хозяйственных операций.

120. В составе бюджетной отчетности за 2022 год не представляются следующие формы, имеющие нулевые показатели:

- форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений»;
- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения».
- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам. Собственные доходы учреждения»;
- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»;
- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам. Субсидии на иные цели»;
- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»;
- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам. Средства по ОМС»;
- форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Средства по ОМС»;
- форма 0503738 НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам). Субсидии на иные цели»;
- форма 0503738 НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам). Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»;
- форма 0503738 НП «Отчет об обязательствах учреждения. Средства по ОМС»;
- форма 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»;

- форма 0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Средства по ОМС»;
- форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Средства по ОМС»;
- форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
- форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
- форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Средства во временном распоряжении»;
- форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Субсидии на иные цели»;
- форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»;
- форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Средства по ОМС»;
- форма 0503779. «Сведения об остатках денежных средств учреждения. Средства во временном распоряжении»;
- форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения».

ДИРЕКТОР

И.Н. Зотова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 1DAA35FEFA487C17EC727945B9F9DD72205BC474
Владелец: Зотова Ирина Николаевна
Действителен с 20.01.2022 по 20.04.2023

ДИРЕКТОР

И.Н. Зотова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: IDAA35FEFA487C17EC727945B9F9DD72205BC474
Владелец: Зотова Ирина Николаевна
Действителен с 20.01.2022 по 20.04.2023

Главный
бухгалтер

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

МУНИЦИПАЛЬНОЕ МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ
КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ" ГОРОДА-КУРОРТА КИСЛОВОДСКА,
357748, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, ГОРОД
КИСЛОВОДСК, ПРОСПЕКТ ПОБЕДЫ, ДОМ 25

(наименование, местонахождение)

| | |
|------|-------------------|
| ОГРН | 11626510618 36 |
| ИНН | 2628057387 |
| КПП | 262801001 |

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

ДИРЕКТОР
(должность)

Н.В. Шевелева
(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер
(должность)

И.М. Таран
(расшифровка подписи)

, cbkis@mail.ru
(телефон, e-mail)

31 марта 2023 г.

Сведения о проведении инвентаризаций

| 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 |
| Для обеспечения сохранности | 30 нояб. 2022 г. | 78-ОД | 01 дек. 2022 г. | | 0.00 | Расхождений не выявлено |