

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.  
Учреждение Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №4" г. Всеволожска  
Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель  
Наименование органа,  
осуществляющего  
полномочия учредителя  
Периодичность: кварталная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

**Раздел 1 «Организационная структура учреждения»**

Наименование учреждения: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» г. Всеволожска

Сокращенное наименование МОУ СОШ № г. Всеволожска

Организационная структура учреждения ОКОПФ)75403;

Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением) нет;

ИНН 4703031747

КПП 470301001

ОГРН 1024700562325

ОКФС 14 Муниципальная собственность

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 85.14 Образование среднее общее.

Юридический адрес: 188640, г. Всеволожск, ул. .Александровская, дом 86

Почтовый адрес: 188640, г. Всеволожск, ул. .Александровская, дом 86

**Телефоны:** 8 813(70) 25-401; 8 813 (70) 25-295

Адрес электронной почты: vsevshkola4@mail.ru

Руководитель - Первутинский Валерий Геннадьевич (Приказ о приеме на работу от 14.05.2013. № 59-К)

Главный бухгалтер - Золотухина Наталия Георгиевна (Приказ о приеме на работу от 04.01.2002 г. № 9 л/с)

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», а также другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ленинградской области, а также решениями Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными правовыми актами администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными документами Учредителя и Уставом

Источниками финансового обеспечения являются:

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение;

Субсидия на иные цели; (субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступления от иной приносящей доход деятельности.

В Комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета:

Лицевой счет **20015410021**-- для субсидии на возмещение нормативных затрат и поступлений от платной деятельности;

Лицевой счет **21015310021**- для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;

Лицевой счет **21015510021**- для средств во временное распоряжение.

Право подписи ЭЦП: Директор Первутинский В.Г.

Главный бухгалтер Золотухина Н.Г.

## Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Численность сотрудников и показатели ее изменения отражены в таблице:

Наименование показателя	Единица измерения	на 01.01.2022		на 01.01.2023	
		Всего	в т. ч. декабрь	Всего	в т. ч. декабрь

Среднесписочная численность, из них педагогические работники	чел.	95	102	100	102
	чел.	76	81	82	84
Среднемесячная заработная плата сотрудников, в т. ч. педагогические работники	руб.	645559,6	68604,9	68771,3	72265,7
	руб.	64164,5	67953,0	67749,2	70363,1

Среднесписочная численность обучающихся на 01.01.2023 год составила 1627 человек

Среднегодовая численность обучающихся 1556 чел.

Обучающиеся	План	Факт на 01.01.23.
1-4 классы	730	787
5-9 классы	712	785
10-11 (12) классы	79	55
<b>Итого:</b>	1521	1627

За 2022 год учреждение проводила конкурсные процедуры по выявлению поставщика по:

- предоставлению питания обучающимся с 10.02.2022. по 31.12.2022. на сумму 10629958,07руб.
- техническое обслуживание системы видеонаблюдения и инженерных сетей на сумму 334816,08 руб.
- на строительство административной пристройки на сумму 111260100 руб.
- на приобретение не монтируемого оборудования для административной пристройки на сумму 12 643 300 руб. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 33998,27 руб.

Выполнение плана финансово хозяйственной деятельности осуществлялось по графику перечисления субсидий на выполнения государственного муниципального задания.

Курсы повышения сотрудники бухгалтерии проходят в форме очных занятий и в форме вебинаров, а также учреждение подписано на электронные журналы: «Бюджетный учет и отчетность», «Зарплата в учреждении», «Учет в образовании», которые дают ответы на возникающие вопросы по бухгалтерскому учету, есть возможность прослушать видео семинары.

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

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе источников финансирования и результатах деятельности учреждения отражено в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и форме 0503766 "Сведения об исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности" в которой отражены причины неисполнения ПФХД по субсидии на цели осуществления капитальных вложений, причиной которого является начисленные расходы, но не оплаченные в текущем месяце.

Расходы по учреждениям производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

#### **По субсидии на выполнение (муниципального) задания**

Утверждено плановых назначений	151 653 439,45 руб.
Исполнено плановых назначений	151 653 439,45 руб.,
Итого	100%

#### **По субсидии на иные цели**

Утверждено плановых назначений	20 469 929,8 руб.
Исполнено плановых назначений	20 469 929,8 руб.
Итого	100%

#### **По субсидии на цели осуществления капитальных вложений**

Утверждено плановых назначений	145 980 300руб.
Исполнено плановых назначений	60 515 025,37 руб.
Итого	41%

#### **По средствам от приносящей доход деятельности**

Утверждено плановых назначений	483 438,05 руб.
Исполнено	214 073,65 руб.

Итого

44 %

**Форма 0503738 " Отчет об обязательствах учреждения"(КФО 4)**

в разделе 1 по строке 244 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов на сумму 10 149 466,97 руб.

в разделе 3 по строке 800 гр.6 отражены обязательства финансовых годов, следующих за отчетным в сумме 14504313,33 руб. в том числе с применением конкурсных процедур в 2022 году 1649162,13 руб.

в разделе 3 по строке 860 отражены обязательства финансовых годов, следующих за отчетным, а именно по отложенным обязательствам:

Резерв по начисленным отпускам КВР 111 ст. 211 "Заработная плата"-2615190 руб.

Резерв по начисленным страховым выплатам КВР 119 ст.213 "Начисления на заработную плату"-3497788 руб.

Резерв по коммунальным платежам за декабрь-600000 руб. ( 210000 руб.-ООО "ПрофЛенд - энергосберегающий контракт, срок действия которого 7 лет; Возмещение коммунальных платежей ГАПОУ-350000 руб.; за потребление воды и стоков-40000 руб.)

**Форма 0503738 " Отчет об обязательствах учреждения"(КФО 5)**

в разделе 1 по строке 244 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов на сумму 15 225 985,63 руб.

в разделе 3 по строке 800 гр.6 отражены обязательства финансовых годов, следующих за отчетным в сумме 219031,6 руб.

**Форма 0503738 " Отчет об обязательствах учреждения"(КФО 6)** в разделе 1 по строке 244 отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов по определению поставщика на строительство административно-хозяйственной пристройки в сумме 126281040,45 руб., из них с применением конкурентных способов в 2022 году 125933434,05 руб.

в разделе 3 по строке 800 гр.6 отражены обязательства финансовых годов, следующих за отчетным в сумме 2194683,4 руб., из них с применением конкурентных способов в 2022 году 2194683,4 руб.

Ссылки на опубликованные контракты в ЕИС отражены в таблице:

№ контракта	Контрагент	Сумма	Ссылка
-------------	------------	-------	--------

(дата)			
<b>КФО 6</b>			
63070 от 22.04.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КУБ-СТРОЙ"	125933434,05	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
<b>КФО 4</b>			
99 от 15.03.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АЛЬФА"	2569492,80	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
1408 от 04.04.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРСПЕКТИВА"	62868,08	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
1510 от 29.04.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВАНГАРД"	264098,49	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
2591 от 16.05.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНАГРОПРОМ"	6888750,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
10877 от 07.12.2018	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПрофЛЭД Групп"	588882,98	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
203/СОШ4 от 15.07.2021	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕРВИС ПЛЮС"	5932975,95	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
1/2022 от 31.01.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛЕКУРГ"	364257,60	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
СОШ4/2021 от 26.01.2021	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТРАНС-СЕКЬЮРИТИ"	188976,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=34703</a>
<b>КФО 5</b>			

6500 от 24.10.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПЛЕКСНАЯ ПОСТАВКА»	78540,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
7209 от 07.12.2022	ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ИВАНОВ АНТОН НИКОЛАЕВИЧ	6765655,73	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
6520 от 24.10.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПЛЕКСНОЕ ОСНАЩЕНИЕ»	175520,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
75814 от 25.10.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПЛЕКСНОЕ ОСНАЩЕНИЕ»	3669496,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
6533 от 24.10.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПЛЕКСНАЯ ПОСТАВКА»	1172060,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
6538 от 25.10.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПЛЕКСНОЕ ОСНАЩЕНИЕ»	65340,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
6546 от 24.10.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПЛЕКСНОЕ ОСНАЩЕНИЕ»	10990,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
6534 от 24.10.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПЛЕКСНОЕ ОСНАЩЕНИЕ»	671670,00	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>
2591 от 16.05.2022	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕНАГРОПРОМ"	2616713,90	<a href="https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303">https://zakupki.gov.ru/epz/contract/info.html?reestrNumber=3470303</a>

### Форма 0503766 "Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности"

Отражены показатели исполнения плана менее 70%.

КФО 6 Работы по контракту начаты в мае месяце 2022 года. Перечислен аванс согласно условиям дополнительного соглашения, в размере 41%, который включает аванс на приобретение строительных материалов, необходимых для начала строительства объекта.

## Анализ исполнения субсидии на цели осуществления капитальных вложений

Наименование субсидии	ПФХД	Поступило	Исполнено	% исполнения	Причина
Субсидия на цели осуществления капитальных вложений Код субсидии 015112104	145980300	60515025,37	60515025,37	41%	Оплата строительства по мере предоставления актов. Исполнитель ООО "КУБСТРОЙ" нарушает график выполнения работ, предусмотренным контрактом.

### Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

**Форма 0503710** «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» отражены доходы безвозмездного поступления от МУ " Всеволожский районный методический центр"(КОСГУ 192) безвозмездные поступления учебных пособий "Подарок первокласснику" на сумму 240835 руб.

#### **Форма 0503721 "Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения"**

в строке "Безвозмездные неденежные поступления от организаций" по приносящей доход деятельности отражено движение материальных запасов в сумме 240835 руб. (КОСГУ 192). В 2022 году получены безвозмездно от МУ" Всеволожский районный методический центр" материалы по теме "Дом родной Ленинградская область", которые выданы обучающимся.

#### **Форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств»**

Применена увязка по РЗПР 0702 КВР 407 КОСГУ 228 связи со строительством административно-хозяйственной пристройки. Увязка правильная, но отсутствует в таблице соответствия контрольных соотношений.

#### **Форма 0503730**

По строке 160 отражены расходы будущих периодов по счету 440150 в сумме 7197,54 рублей по деятельности на выполнение государственного задания. Отражает расходы по страхованию транспортного средства и страхованию обучающихся. Так как срок страхования составляет один год, то ежемесячное списание затрат относится на финансовый результат текущего



финансового года в течение периода, к которому они относятся.

По строке 510 отражен остаток по счету 440140 121 в сумме 7928306,15 рублей по начисленным доходам будущих периодов от сдачи в аренду недвижимого имущества, а также упущенная выгода от безвозмездно переданного недвижимого имущества. По деятельности по выполнению муниципального задания – 283550041 руб. – субсидия по соглашению на 2023 - 2024 год. По иным целям доходы будущих периодов составили 233841769 руб. на 2023-2024 год. по соглашениям на иные цели.

По строке 520 отражен начисленный резерв отпусков за фактически отработанное время в сумме 6112978 руб. и резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы в сумме 600000 руб.

На забалансовом **счете 01** по договору безвозмездного пользования нежилым помещением с ГБПОУ ЛО здание основного корпуса № 2 по ул. Шишканя, д.2 поставлено на забалансовый учет в сумме балансовой стоимости 130358848 руб. как имущество, полученное в пользование.

На забалансовом **счете 03** на конец отчетного периода учитываются бланки строгой отчетности по условной единице 1 рубль и топливная карта водителя транспортного средства.

На забалансовом **счете 10** отражена банковская гарантия в сумме 34887645,31 в том числе: «Проф Лэд Групп» в сумме 75268,32 руб., ООО «Альфа»-205339,33 руб. ООО «Сервис Плюс»-75018,76 руб. ООО «КубСтрой» 34036435,02 руб. ООО «Перспектива»-84017,11 руб. ООО «Авангард» 350017,44 руб., и т.д.

На забалансовом **счете 21** отражены основные средства стоимостью до 10000 рублей на сумму 20368039,31 рублей

На забалансовом **счете 23** отражены периодические издания в сумме 7433,92 руб. (журналы, учебные пособия долгосрочного пользования)

#### **Форма 0503768 "Сведения о движении нефинансовых активов"**

(приложение к пояснительной записке) по приносящей доход деятельности отражено движение материальных запасов в сумме 240835 руб. В 2022 году получены безвозмездно от МУ" Всеволожский районный методический центр" материалы по теме "Дом родной Ленинградская область", которые выданы обучающимся.

На конец 2022 года балансовая стоимость основных средств составляет 152295271,41 руб. в том числе особо ценное имущество 26761542,02 рублей, недвижимое имущество (здание, стадион) 58349750,79 руб. Износ -94254435,72 руб. В составе непроизведенных активов -земельный участок площадью 23602 кв. м., закрепленный за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, поставлен на бухгалтерский учет по сумме кадастровой стоимости равной 24 680 611,4 рублей.

#### **Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»**

На дату составления отчета дебиторская, кредиторская задолженность носит текущий характер. В целях минимизации дебиторской, кредиторской задолженности осуществляется оперативный контроль (мониторинг) за состоянием дебиторской, кредиторской задолженности учреждения.

**Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 2)** отсутствует

**Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 4)**

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
4 206 23 000	60340,76	2022	ОАО «Всеволожские тепловые сети»	Авансовые платежи за потребление воды и водоотведение стоков согласно договора
4 206 23 000	117292,5	2022	ОАО «Всеволожские тепловые сети»	Авансовые платежи за потребление тепловой энергии согласно договора
4 206 23 000	419996,18	2022	ООО «РКС-Энерго»	Авансовые платежи за электроэнергию согласно договора
4 206 26 000	12855,89	2022	УФПС СПб и ЛО Филиал ФГУП «Почта России»	Подписка на периодические издания
4 303 02 000	29,3	2022	ФСС	Излишне перечисленные страховые взносы в ФСС 2,9% в связи с регрессом по заработной плате сотрудников
4 303 07 000	89413,25	2022	ФФОМС	Излишне перечисленные страховые взносы в

				ФФОМС в связи с регрессом по заработной плате сотрудников
4 303 10 000	324,31	2022	ПФР	Излишне перечисленные страховые взносы ПФР;
4 205 31 000	428930500,16	2022	Начисленные доходы будущих периодов на выполнение муниципального задания .	
<b>ИТОГО дебиторская задолженность (КФО 4)</b>			<b>429 630 752,35 руб.</b>	

**Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 5)**

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц, год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
5205 52 000	6057000	2022	Комитет по образованию администрации МО "ВМР»	Начисленные доходы будущих периодов на иные цели.
5 205 62 00	12643300	2022	Комитет по образованию администрации МО "ВМР"	Начисленные доходы будущих периодов на осуществление капитальных вложений на строительство и реконструкцию зданий
5 206 26 00	71 409,6	2022	МП «ВПЭС»	Авансовые платежи за услуги по присоединению к электросетям. Ресурсоснабжающая организация предоставит

				акты по присоединению к электросетям по окончанию строительства административной пристройки и тогда будет оплачен остаток по договору в сумме 47606,4 руб.
<b>ИТОГО дебиторская задолженность (КФО 5)</b>				<b>18 771 709,6 руб.</b>

#### Дебиторская задолженность на 01.01.2023года (КВФО 6)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц, Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
6 205 62	25455600	2022	Комитет по образованию администрации МО "ВМР»	Доходы будущих периодов на цели капитального строительства на 2023-2024г.
6 206 31	22817039,16	Июль 2022	ООО "Куб-Строй" (RUB)	Авансовый платеж по условиям договора *
<b>Итого дебиторская задолженность по (КФО 6)</b>				<b>48 272 639,16 руб.</b>

\* по условиям дополнительного соглашения № 1 от 08.07.22. Аванс включает приобретение материалов для начала строительства. Погашение аванса осуществляется в размере 30% от стоимости подлежащих оплате при приемке Заказчиком выполненных работ, в том числе материалов и оборудования.

#### Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 2)

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц, Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
2 401 49 121	7 928306,15	2022	Комитет по образованию	Доходы будущих периодов к

			администрации МО «ВМР»	признанию в очередные года
<b>Итого кредиторская задолженность по (КФО 2)</b>				<b>7 928 306,15 руб.</b>

**Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 4).**

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
4 401 49 131	428 930 500,16	2022 г.	Комитет по образованию администрации МО "ВМР»	Суммы доходов будущих периодов, к признанию в очередные года
4 401 60 223	600000	2022	ОАО «Всеволожские тепловые сети»	Резерв предстоящих расходов за коммунальные услуги за декабрь
4 401 60 210	6112978	2022 г.	Сотрудники МОУ СОШ №4	Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных
<b>Итого кредиторская задолженность по (КФО 4)</b>				<b>435 643 478,16 руб.</b>

**Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 5)**

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц, год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
5 401 49 162	12 643 300	2022	Комитет по образованию МО «ВМР» ЛО	Суммы доходов будущих периодов, к признанию в очередные года
5 401 49 152	6 057 000	2022		

<b>Итого кредиторская задолженность по (КФО 5)</b>	<b>18 700 300 руб.</b>
--	------------------------

Пояснения к ф. 0503769, выгруженных с предупреждением:

В соответствии с требованиями по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности вместо счета 401 40 "Доходы будущих периодов" с 1 января 2022 года применяем новые счета бухгалтерского учета 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и счет 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года". По данным бухгалтерского отчета за 2021 год эти счета не применялись.

### **Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года (КВФО 6)**

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	Месяц, Год возникновения	Наименование дебитора (кредитора)	Причина образования
6 401 49 162	25 455 600	Сентябрь 2022	Комитет по образованию МО «ВМР» ЛО	Суммы доходов будущих периодов, к признанию в очередные года на цели капитального строительства, выделенные Советом депутатов на 2023 год.

### **Форма 0503775 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах"**

#### **Раздел 1 "Анализ информации о неисполненных обязательствах"**

47606,4 руб. -поставщик МП "ВПЭС"-работы по присоединению к электросетям по строящему зданию административной постройки. Срок окончания строительства апрель 2023 года. Ресурсосберегающая организация предоставит акты выполненных работ после завершения строительных работ и тогда же будут оплачены принятые обязательства в сумме 47606,4 руб. (договор от 01.03.2021. № ОД-21/Д-047.

65718408,68 руб. - поставщик ООО "КубСтрой" - строительство административной пристройки. Заключен договор на сумму 128128117,45 руб., в том числе на 2022 год 125933434,05 руб. Оплачено с учетом аванса на приобретение материалов для начала строительства -60515025,37 руб. На конец 2022 года строительные работы ведутся с

нарушением графика.

раздел 4 "Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов"

пояснения по счету 2050217226: экономия 9895,09 руб.

1) Для проведения конкурсных процедур по организации питания детей были задействованы внебюджетные средства в сумме 1999505,70 (КФО 2). По итогам конкурса образовалась экономия в сумме 9895,09 (КФО 2). После выделения бюджетных средств контракт был перерегистрирован с учетом КФО 4 и КФО 5.

счет 4 50217226: графах 2-3 разница в суммах. После завершения конкурсных процедур на оказание охранных услуг, был заключен контракт с победителем аукциона (КФО 4 КОСГУ 226) на сумму 3593438,27. 10 марта 2022г по соглашению сторон контракт был расторгнут, сумма исполнения составила 364257,60. 15 марта 2022 г. был заключен контракт со вторым участником аукциона на сумму 3179956,67. Вследствие этого в разделе 4 графах 2-3 образовалась разница в суммах.

#### **Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»**

Остаток денежных средств в (ф. 0503779) на 01.01.2023г. составил 1146112,43 рублей что соответствует отчетам о состоянии лицевого, расчетного счетов:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) 1146112,43 руб.

Средства во временном распоряжении 0 руб.

Субсидии на цели капитального строительства 0 руб.

Субсидии на выполнение(государственного) муниципального задания 0 руб.

Субсидии на иные цели 0 руб.

#### **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется с помощью программного продукта «1С Бухгалтерия» Версия 8.2.; программы «Зарплата»; и формами учета бухгалтерского процесса, разработанными самостоятельно сотрудниками бухгалтерии. Публикация сведений на официальном сайте busqov производится в течение 5 календарных дней с момента утверждения. Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в соответствии с: -Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете» в редакции от 04.11.2014г. №149

-прочими нормативными актами:

Приказ МФ РФ № 157 от 01.12.2010. «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» (зарегистрирован в Минюсте РФ 30.12.2010. № 19452 с изменениями);

Приказ МФ РФ № 174 от 16.12.2010. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте РФ 02.02.2011. № 19669 с изменениями);

Приказ МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (зарегистрирован в Минюсте РФ 22.04.2011. № 20558 с изменениями);

Приказами Минфина РФ «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета для организации государственного сектора "

1. Учетная политика учреждения приведена в соответствии с новыми стандартами и утверждена в новой редакции от 28.12.2021 г. № 388-ОД

Учетной политике определено:

При оценке нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) учреждение применяет метод рыночных цен на дату принятия к учету и использует данные, полученные путем изучения доступных источников.

На объекты основных средств, стоимостью свыше ста тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. По объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации, - определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя; ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью объекта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, и по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетные даты неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

2. В соответствии в ФСБУ, произвели обновление программного комплекса 1С: Бухгалтерия 8

3. Профессиональное суждение в отношении формирования информации бухгалтерского учета оформлена как учетная политика учреждения - это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, ее изменение и дополнение. Документы по организации бухгалтерского учета составляются на основании законодательных и нормативных документов, а также



профессионального суждения бухгалтера, а именно:

1. формирование фактической стоимости работ и оказания услуг (тарифы на платные образовательные услуги);
2. Выбор метода начисления амортизации: закреплён в учетной политике учреждения на основании профессионального суждения (опыта) главного бухгалтера. Линейный способ применяется последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.
3. порядок применения критерия существенности, представляющий собой элемент учетной политики учреждения, устанавливаются исходя из профессионального суждения работников бухгалтерии. При составлении бухгалтерской отчетности соблюдение принципа существенности позволяет избавиться от излишне детализированных малозначительных данных и сконцентрировать внимание на наиболее важных показателях, характеризующих состояние и результаты деятельности учреждения;
4. раскрытие информации об объектах учета аренды при составлении бухгалтерской отчетности.
5. при определении статуса объекта основных средств
6. Инвентаризация проводится в соответствии с порядком, установленным Законом «О бухгалтерском учете», приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», «Положением об инвентаризации».

Создана инвентаризационная комиссия, основными целями которой являются:

- проверка правильности данных текущего учета и выявления допущенных ошибок;
- отражение неучтенных хозяйственных и финансовых операций;
- контроль сохранности имущества;
- контроль полноты и своевременности расчетов по хозяйственным договорам и обязательствам;
- проверка состояния учета и организация движения материальных запасов;
- проверка отражения всех хозяйственных операций в документах и в бухгалтерском учете.

В декабре 2022 года была проведена инвентаризация основных средств, материальных активов, бланков строгой отчетности, инвентаризация расчетов с поставщиками на 1 декабря 2022 года. Приказ № 365-од от 21.11.2022. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Для осуществления внутреннего контроля созданы тарификационная комиссия, комиссия по учету, списанию и постановки на учет основных средств, комиссия по учету и расходованию денежных средств от приносящей доход деятельности, комиссия по питанию и брокеража, экспертная приемочная комиссия и другие.

В виду отсутствия числовых показателей не включены в состав отчетности формы:

ф.0503295 – сведения об исполнении судебных решений

ф.0503725 - Справка по консолидируемым расчетам учреждения (КФО 2, 4,5,6)

ф.0503771 – Сведения о финансовых вложениях

ф.0503772 – Сведения о суммах заимствований

ф.0503773 – Изменение валюты баланса по приносящей доход деятельности.

ф.0503773 – Изменение валюты баланса по иным целям

ф.0503773 – Изменение валюты баланса на цели осуществления капитальных вложений

ф.0503773 – Изменение валюты баланса по субсидии на выполнение муниципального задания

ф.0503773 таблица 4 (КФО 2)

ф.0503773 таблица 4 (КФО 3)

ф.0503773 таблица 4 (КФО 4)

ф.0503773 таблица 4 (КФО 5)

ф.0503773 таблица 4 (КФО 6)

ф.0503779 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (субсидия на выполнение муниципального задания)

ф.0503779 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (субсидия на иные цели)

ф.0503779- Сведения об остатках денежных средств учреждения (средства во временном распоряжении)

ф.0503779 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (субсидия на цели капитальных вложений)

таблица 1 ф.0503760 – направление деятельности

таблица 6 ф.0503760 - инвентаризация

В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме, с формами с отсутствующими числовыми показателями.

%FILE\_CONTENT%

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**  
Сертификат: 396bce3a44844886d736dc04cceb68ab  
Владелец: Первухинский Валерий Геннадьевич  
Действителен: с 07.11.2022 по 31.01.2024

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-  
экономической службы

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**  
Сертификат: 0473748f9af410ed39f05489b87f9fe  
Владелец: Золотухина Наталья Георгиевна  
Действителен: с 11.05.2022 по 04.08.2023

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Главный  
бухгалтер

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**  
Сертификат: 0473748f9af410ed39f05489b87f9fe  
Владелец: Золотухина Наталья Георгиевна  
Действителен: с 11.05.2022 по 04.08.2023

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

***Централизованная бухгалтерия***

(наименование, местонахождение)

ОГРН  
ИНН  
КПП


Руководитель \_\_\_\_\_  
(уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Маникова Ксения Германовна (81370) 25-995  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

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

Документ подписан электронной подписью.

Главный бухгалтер(Золотухина Наталия Георгиевна, Сертификат:  
0473748f9af410ed39f05489b87f9f1e, Действителен: с 11.05.2022 по 04.08.2023),Руководитель  
финансово-экономической службы(Золотухина Наталия Георгиевна, Сертификат:  
0473748f9af410ed39f05489b87f9f1e, Действителен: с 11.05.2022 по  
04.08.2023),Руководитель(Первутинский Валерий Геннадьевич, Сертификат:  
396bce3a44844886d736dc04cecb68ab, Действителен: с 07.11.2022 по 31.01.2024)