

Утв. приказом Минфина РФ  
от 25 марта 2011 г. № 33н  
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.  
Учреждение Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №4" г. Всеволожска  
Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

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

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Утв. приказом Минфина РФ  
от 25 марта 2011 г. № 33н  
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.  
Учреждение Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №4" г. Всеволожска  
Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель  
Наименование органа,  
Осуществляющего  
полномочия учредителя  
Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	05037
Дата	01.01.2
по ОКПО	43502
по ОКТМО	416120
по ОКПО	02109
Глава по БК	015
к Балансу по форме	05037
по ОКЕИ	383

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение

общеобразовательная школа № 4» г. Всеволожска  
Сокращенное наименование: МОУ СОШ № 4 г. Всеволожска  
ИНН 4703031747  
КПП 470301001  
ОГРН 1024700562325  
ОКФС 14 Муниципальная собственность

Основной вид деятельности: ОКВЭД 85.14 Образование среднее общее.

Учредитель: МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Функции полномочия учредителя осуществляет Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области № 133 от 2021 года.

Телефоны: 8 813(70) 25-401- приёмная; 8 813 (70) 25-995- бухгалтерия

Адрес электронной почты: vsevshkola4@mail.ru

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

Главный бухгалтер – Дворникова Ксения Германовна  
(Приказ о приеме на работу от 10.07.2023 г. № 94 л/с)

Право подписи ЭЦП имеют: директор Первутинский В.Г. и главный бухгалтер Дворникова К.Г.  
Сведения об организационной структуре учреждения также отражены в таблице 7 к ф. Пояснительная записка.

Источниками финансового обеспечения являются:

- Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение;
- Субсидии на иные цели (субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым 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:

**20015410021**- для субсидии на выполнение муниципального задания и приносящей доход деятельности;

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

**20015510021**- для средств во временное распоряжение.

Отчетность за 2023 год сформирована исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленной законодательством РФ.

## **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

За отчетный период государственное (муниципальное) задание выполнено на 100% от показателей, доведенных на 2023 год.

Поступления от иной приносящей доход деятельности за 2023 год составили:

- по договорам аренды нежилых помещений 138 521,02 руб.;
- по договорам о возмещении затрат по коммунальным услугам 2 449 159,14 руб.

## **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 учр

плана его финансово-хозяйственной деятельности» и форме 0503766 "Сведения об исполнении финансово- хозяйственной деятельности" в которой отражены причины неисполнения I субсидии на цели осуществления капитальных вложений, причиной которого является в подрядной организацией сроков исполнения обязательств по контракту.

Расходы по учреждению производились в соответствии с утвержденным планом ф хозяйственной деятельности.

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

Утверждено плановых назначений	163 261 765,83 руб.
Исполнено плановых назначений	163 261 765,83 руб.
Итого	100%

**По субсидиям на иные цели**

Утверждено плановых назначений	13 464 025,70 руб.
Исполнено плановых назначений	13 464 025,70 руб.
Итого	100%

**По субсидии на цели осуществления капитальных вложений**

Утверждено плановых назначений	130 100 680,00 руб.
Исполнено плановых назначений	59 658 482,19 руб.
Итого	46%

Срок выполнения работ по контракту на строительство административного здания для нужд М № 4 г. Всеволожска истёк 31 октября 2023г. (Исполнитель ООО "КУБСТРОЙ"). По состоянию на январь 2024г. строительство не закончено, работы не сданы.

**По средствам от приносящей доход деятельности**

Утверждено плановых назначений	3 024 553,12 руб.
Исполнено	3 024 553,12 руб.
Итого	100%

При недостатке финансирования по закупкам заимствуется сумма по КФО 2, поступления в э не планируются.

В форме 0503723 «Отчет о движении денежных средств» при проверке внутридокуме появляется предупреждение «Показатели не соответствуют связкам РЗПР + ВР (на с сопоставительной таблицы МФ РФ) - требуется пояснение». В разделе 2 гр. 7 «Анал информация по выбытиям» применена увязка РЗПР+ВР на основании сопоставительной таб РФ: 0702 КВР 407 КОСГУ 228, 310 в связи со строительством административно-хозяй пристройки. Увязка правильная, но отсутствует в таблице контрольных соотношений.

#### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

На 01 января 2024г. у учреждения нет незавершенных расчетов по временному при денежных средств между КФО. Недостач и хищений имущества в отчетном периоде не было прошлых лет не выявлено.

Остаток денежных средств на 01 января 2024г. составил 697 228,77 рублей, что соот отчетам о состоянии лицевых счетов:

Средства от приносящей доход деятельность – 681 253,47 руб.

Средства во временном распоряжении – 15 975,30 руб.

Субсидии на цели капитального строительства – 0 руб.

Субсидии на выполнение (государственного) муниципального задания – 0 руб.

Субсидии на иные цели – 0 руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

На дату составления отчета дебиторская, кредиторская задолженность носит текущий ха

целях минимизации дебиторской, кредиторской задолженности осуществляется оперативный (мониторинг) за состоянием дебиторской, кредиторской задолженности учреждения.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 2) составляет 404 229,35 рубл. в числе по счету 2 205 35 004 отражена задолженность контрагента ООО «Куб-строй» по возмещению затрат на коммунальные услуги в сумме 334 123,56 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 4) составляет 512 556 865,65 рубл. в числе по счету 4 205 31 001 отражена задолженность в сумме 512 493 000,00 рублей. Доходы от будущих периодов – это задолженность, начисленная в корреспонденции со счетом 4 401 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 2024 год и плановый период 2025-2026гг.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 5) составляет 4 038 000,00 рубл. в числе по счету 5 205 52 001 отражена задолженность в сумме 4 028 000,00 рублей. Доходы от будущих периодов – это задолженность, начисленная в корреспонденции со счетом 5 401 субсидиям на иные цели на 2024 год и плановый период 2025-2026гг.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года (КВФО 6) составляет 4 304 232,35 рубл. сумма является остатком авансового платежа по условиям дополнительного соглашения от 08.07.2022г. к контракту с ООО «Куб-строй» № 63070 от 22.04.2022г. на строительство административного здания для нужд МОУ СОШ № 4 г. Всеволожска. Аванс включает приобретение материалов для осуществления строительства. Погашение аванса осуществляется в размере стоимости подлежащих оплате при приемке Заказчиком выполненных работ, в том числе материалов и оборудования. Дебиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом финансового года уменьшилась на 18 512 806,81 руб. в связи с осуществлением строителем предоставления подрядчиком актов выполненных работ.

В форме 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета финансового года» по коду счета 4 401 10 191 отражен начисленный доход в сумме 18 700 безвозмездного поступления из Комитета по образованию администрации Всеволожского муниципального района Ленинградской области билетов на новогоднее представление обучающихся, родители которых являются участниками СВО; по коду счета 4 401 10 191 начисленный доход в сумме 127 316 000 рублей от передачи из казны здания основного корпуса МОУ СОШ № 4 г. Всеволожска, расположенного по адресу: Ленинградская обл., г. Всеволожск, Шишканя, дом 2.

В форме 0503730 по стр. 480 (расчеты с учредителем, счет 210 06) остаток на начало периода составил 109 791 904,21 рублей, на конец отчетного периода 297 807 325,58 рублей. Увеличение остатков на сумму 188 012 421,37 рублей произошло за счет корректировки расчетов с учредителем по КФО 4:

1. Изменение (увеличение) кадастровой стоимости земли + 36 657 682,32
2. Передача из казны здания основного корпуса № 2 МОУ СОШ № 4 г. Всеволожска 141 893 562,02
3. Списание ОЦ – 446 707,25
4. Перевод в ОЦ + 9 907 884,28

На 01.01.2023г. остаток резервов на счете 4 401 60 составил 6 712 978,00 рублей – это оплата отпусков, включая расходы на уплату страховых взносов и резерв на оплату коммунальных услуг. На 01.01.2024г. остаток резервов на счете 4 401 60 составил 5 115 190,00 рублей - это оплата отпусков, включая расходы на уплату страховых взносов.

Чистое изменение резервов предстоящих расходов отражено в форме 0503721 по сравнению с началом года резерв снизился на 1 597 788,00 рублей в связи с тем, что большинство сотрудников использовали свой отпуск в летний период. Ожидается, что резерв на оплату отпусков начисленных страховых взносов будет использован до 31.12.2024г.

В форме 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества» при

междокументных КС появляется предупреждение «Код статуса объекта на начало года не соответствует коду статуса объекта предыдущего годового отчета (в связи ИНН гр.2, учетный номер гр.5, 6 пояснения)». В форме 0503790 с аналогичным периодом прошлого финансового года в отчетах отсутствует ИНН балансодержателя, предупреждений не было. В форме текущего финансового года при сохранении система выдает ошибку из-за отсутствия ИНН балансодержателя, поэтому ИНН проставлен.

В форме 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества» в «фактические (по счету 0106Х1000) на конец года расходы на реализацию инвестиционных объектов» сумма 116 492 494,94 рублей складывается из вложений в основные средства- недвижимое имущество и отраженных в форме 0503768 (строка 071):

- 37 697 986,21 (по КФО 4)
- 71 409,60 (по КФО 5)
- 78 723 099,13 (по КФО 6).

Сведения о результатах деятельности учреждения отражены в таблице 8 к ф. Пояснительная записка.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности отражен в таблице 0503760 Пояснительная записка.

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

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется с помощью программного ИС: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения, программы «Зарплата» и учета бухгалтерского процесса, разработанными самостоятельно сотрудниками бухгалтерии. Публикация государственного (муниципального) задания на отчетный год, отчета о его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерских отчетов осуществляется на официальном сайте учреждения <https://vsev4.ru> и на официальном сайте <https://bus.gov.ru> в установленном порядке. Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете»
- Приказом МФ РФ № 157н 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 академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (с изменениями)
- Приказом МФ РФ № 174н от 16.12.2010. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (с изменениями);
- Приказом МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

С 01.01.2023г. при ведении бухгалтерского учета применяются унифицированные электронные первичные учетные документы бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021г. № 61н. В связи с отсутствием организационно-технической возможности перехода на ЭДО, формирования и хранения электронных документов, формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных документов на бумажном носителе.

Приказом учреждения № 422-ОД от 30.12.2022г. утверждена Учетная политика учреждения новой редакции. В учетной политике определено:

При оценке нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (посредством безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) учреждение применяет метод

цен на дату принятия к учету и использует данные, полученные путем изучения доступных ис

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

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

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения отражены в таблице 0503760 Пояснительная записка.

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

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 составлены на основании законодательных и нормативных документов, а также профессионального суждения бухгалтера, а именно:

- Формирование фактической стоимости работ и оказания услуг (тарифы на платные образовательные услуги);

- Выбор метода начисления амортизации: закреплен в учетной политике учреждения на основании профессионального суждения(опыта) главного бухгалтера. Линейный способ применяется последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого срока полезного использования объекта в будущих экономических выгодах или полезного потенциала от использования объекта основных средств;

- 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 избежать излишне детализированных малозначительных данных и сконцентрировать внимание на важных показателях, характеризующих состояние и результаты деятельности учреждения;

- Раскрытие информации об объектах учета аренды при составлении бухгалтерской отчетности;

- При определении статуса объекта основных средств;

- С 23.04.2023г. уплата налогов и взносов отражается по дебету счета 303.14 (расчеты по налогу на имущество организаций). В состав ЕНП входят: НДС, страховые взносы и налоги, госпошлины по исполнительному листу, а также пени, штрафы и проценты по ним. Дебетовые обороты за 01.01.2023г. по 22.04.2023г. со счетов 303... перенесены на счет 303.14. Кредитовые обороты за 01.01.2023г. по 22.04.2023г. со счетов 303... перенесены на счет 303.15 (Расчеты по единому социальному тарифу).

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

В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов в отчетном периоде проведена инвентаризация (Приказ № 323-ОД от 10.11.2023г.). Расхождений данными бухгалтерского учета не выявлено.

Перед составлением отчетности в ФНС РФ заказана справка о принадлежности сумм средств, перечисленных в качестве ЕНП (единого налогового платежа) по состоянию на 29.12.2023г.

Формы без числовых показателей выгружены в программный комплекс Свод-СМАРТ и в таблице 12 «Прочие вопросы деятельности учреждения» к ф. 0503760 Пояснительная записка.

%FILE\_CONTENT%

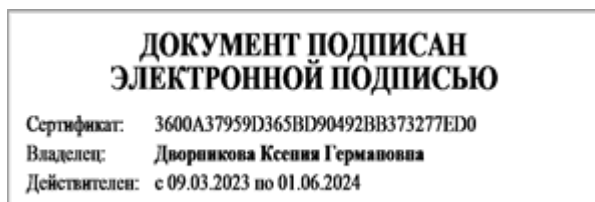
Руководитель



(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-

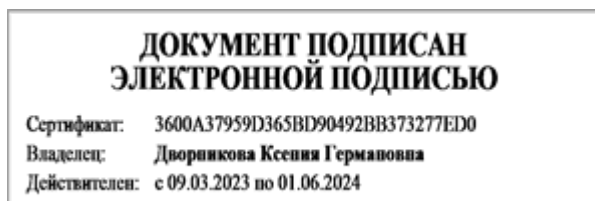


(подпись)

(расшифровка  
подписи)

экономической службы

Главный



(подпись)

(расшифровка  
подписи)

бухгалтер

***Централизованная бухгалтерия***

(наименование, местонахождение)

ОГРН  
ИНН  
КПП


Руководитель

(уполномоченное лицо)

—  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель	<u>Главный бухгалтер</u>	_____	<u>гухина Наталия Георгиевна</u>	<u>(81370) 25-995</u>
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(телефон, e-mail)

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

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 07.03.2024

Главный бухгалтер(Дворникова Ксения Германовна, Сертификат:

3600A37959D365BD90492BB373277ED0, Действителен: с 09.03.2023 по

01.06.2024),Руководитель финансово-экономической службы(Дворникова Ксения Германовна,

Сертификат: 3600A37959D365BD90492BB373277ED0, Действителен: с 09.03.2023 по

01.06.2024),Руководитель(Первутинский Валерий Геннадьевич, Сертификат:

4D690F69430705B988E2B84288059B23, Действителен: с 23.01.2024 по 17.04.2025)