ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

на 1 января 2021 года

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2021
по ОКПО	
Глава по БК	000
по ОКАТО	75401000000
по ОКЕИ	383

Наименование учреждения Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 88 г. Челябинска»

Периодичность: годовая (квартальная)
Единица измерения: руб

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Муниципальное задание на 2020 год установлено и доведено учредителем в сумме 34049065,00.
Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений утверждаются по переданным полномочиям с МКУ "Центр обеспечения деятельности образовательных организаций города Челябинска".

Структурных подразделений муниципальное учреждение не имеет.

Ведение бухгалтерского учета бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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», от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению", Положениями об учетной политике, утверждаемыми приказами руководителей учреждений.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждений

В лицее обучается 549 учащихся, сформирован 21 класс, средняя наполняемость в классе – 26 человек. Численность сотрудников составляет – 70 человек, из них внешних совместителей – 12 человек. Педагогический персонал – 39 человек, из них внешних совместителей – 7 человек. Повышение квалификации и переподготовка специалистов осуществляется на базе Государственного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Челябинский институт переподготовки и

повышения квалификации работников образования». Количество человек прошедших курсы повышения квалификации – 14 человек.

На балансе учреждения по состоянию на 01.01.2021 года числятся основные средства на сумму - 27147315,93 рублей, материальные запасы (строительные материалы, прочие материальные запасы) на сумму – 4385297,92 рублей.

Заключено договоров:

Бюджет – услуги связи – 2 на общую сумму 41898,36
коммунальные услуги – 3 на общую сумму 1915196,76
содержание здания – 15 на общую сумму 390249,00
прочие работы, услуги – 16 на общую сумму 494876,53
по приобретению НФА (ОС) – 12 на общую сумму 730210,25
по приобретению НФА (МЗ) – 11 на общую сумму 282297,62

Внебюджет – услуги связи – 1 на общую сумму 5676,00
содержание здания – 2 на общую сумму 6540,00
прочие работы, услуги – 5 на общую сумму 15120,00
по приобретению НФА(ОС) –2 на общую сумму 48190,00
по приобретению НФА (МЗ) – 12 на общую сумму 62599,66

Иные цели – прочие работы, услуги – 1 на общую сумму 126000,00
по приобретению НФА (ОС) – 4 на общую сумму 444840,00

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности

ПОЯСНЕНИЕ **ф.0503737**

По **ф.0503737(4)** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности **(субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)**» сложились отклонения в разделе 3 (строка 730 гр. 5 , 6, 7, 9) в сумме 0,00 руб.

Стр.731 гр.5 – 0

Стр.732 гр.6 – 0

Стр.732 гр.7 – 0

На 01.01.2021г. остаток на счете 4 210 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» отражен в разделе 2 **ф. 0503779** «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (деятельность по оказанию услуг (работ) приносящая доход деятельность) и в Балансе **ф. 0503730** (по счету 210 03 по строке 730 гр.9) отсутствует. Остаток на лицевом счете 238035,15 руб.

В **ф. 0503737(2)** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности **(приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения))**» сложились следующие отклонения:

- в разделе 1 гр.8 «Некассовые операции» в сумме 0,00 руб.
- в разделе 3 в сумме 0,00 руб.

На 01.01.2021г. остаток на счете 2 210 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» отражен в разделе 2 **ф. 0503779**

«Сведения об остатках денежных средств учреждения» (деятельность по оказанию услуг (работ) приносящая доход деятельность) и в Балансе **ф. 0503730** (по счету 210 03 по строке 730 гр.9) отсутствует. Остаток на лицевом счете 59156,79 руб.

В **ф. 0503737(5)** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности **(субсидии на иные цели)**

На 01.01.2021г. остаток на счете 2 210 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» отражен в ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (деятельность по оказанию услуг (работ) приносящая доход деятельность) в р.2 и в Балансе ф. 0503730 по счету 210 03 по строке 333 гр. 4, 6. отсутствует. Остаток на лицевом счете 120000,00 руб.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждений

Формирование сводной бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. № 33н, письмами Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и 07-04-05/02-1648 "О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год".

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ(ФОРМА 0503721)

В ф. 0503721: в сумме (-) 57234,25,00 руб. отражена стоимость особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно.

Показатель в ф. 0503721 в сумме 690840,00 руб. отражены расходы по субсидии на иные цели бюджетных и автономных учреждений

Показатель в ф. 0503721 в сумме 236589,64 руб. складывается из:

203650,00 – поступление денежных средств от родителей(добровольные пожертвования

1440,00 – поступление книг

(-)15900,36 – отражена стоимость особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно

47400,00 – безвозмездные поступления по договорам пожертвования

ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ УЧРЕЖДЕНИЯ (ФОРМА 0503738)

Пояснение к ф. 0503738 (КФО-4): код аналитики 860 гр. 6 и гр. 10 равны, отражены резервы предстоящих расходов в отношении обязательств учреждений, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам,

операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов. Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

СВЕДЕНИЯ ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ (ФОРМА 0503769)

На 01.01.2021 года имеет место отвлечение средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений в дебиторскую задолженность в сумме 68522873,17 руб., в том числе:

- **по субсидиям на иные цели** остаток задолженности в сумме 2254856,00 руб., из них:

  - по счету 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» задолженность в сумме 2254856,00 руб. – задолженность по субсидиям на иные цели, согласно соглашению;

  Остаток нереальной к взысканию дебиторской задолженности по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2021 года (гр. 5) составил 0,00 руб.

- **по собственным доходам учреждения** остаток задолженности в сумме 20770,00 руб.

  - по счету 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» задолженность в сумме 20770,00 руб. – подписка на 1 полугодие 2021 года на периодические издания

  Остаток нереальной к взысканию дебиторской задолженности по собственным доходам по состоянию на 01.01.2021 года (гр. 5) составил 0,00 руб.

- **по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания** остаток задолженности в сумме 66247247,17 руб.

-

  - по счету 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» задолженность в сумме 66098936,00 руб. – задолженность по субсидиям (в т.ч. долгосрочная – 33124438), согласно соглашению;

  - по счету 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» задолженность в сумме 71882,58 руб. – авансовые платежи за электроснабжение и теплоснабжение за декабрь месяц 2020 года

  - по счету 209 71 000 «Расчеты по ущербу основным средствам» задолженность в сумме 4500,00 руб. – кража

- по счету 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме – 71928,59 руб. – начисление и выплата пособий по врем.нетрудоспособности, по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Остаток нереальной к взысканию дебиторской задолженности по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2021 года (гр. 5) составил 0,00 руб.

СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ (ФОРМА 0503769)

Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2021 г. составила 0,00 руб., в том числе:

- **по субсидиям на иные цели** в сумме 0,00 руб.

Остаток просроченной кредиторской задолженности по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2021 г. года **(гр. 5)** составил 0,00 руб.

- **по собственным доходам учреждения** в сумме 0,00 руб.

Остаток просроченной кредиторской задолженности по собственным доходам учреждения по состоянию на 01.01.2021 г. года **(гр. 5)** составил 0,00 руб.

- **по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания** в сумме 0,00 руб.

Остаток просроченной кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2021 г. года **(гр. 5)** составил 0,00 руб.

Номер и дата контракта	Наименование контрагента	Предмет контрагента	Сумма, руб.	Дата возникновения задолженности	Причина образования задолженности	Меры предпринимаемые для погашения задолженности
			0			

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ) (ФОРМА 0503768)

Материальных запасов (счет 10500000) на конец отчетного года числится на сумму 50341,25 руб.

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ) (ФОРМА 0503768)

На начало 2020 года в собственности учреждения числилось основных средств (счет 10100000) – 1395897,73 руб., в том числе особо ценное имущество – 130582,00 руб.

За счет собственных доходов приобретены: набор LEGO – 37000,00,ели – 11190,00

Выбытие основных средств в 2020 году составляет – 64568,83 руб.

На конец отчетного периода стоимость основных средств на балансе учреждений составляет 1379518,90 руб., в том числе особо ценного имущества – 149584,36,00 руб.

На 01.01. 2020 года нематериальных активов (счет 10200000) на балансе учреждения числилось на сумму 0,00 руб.

Поступило в течение 2020 года нематериальных активов на сумму 0,00 руб.

Выбыло в течение отчетного года нематериальных активов на сумму 0,00 руб.

На 01.01.2021 года числится нематериальных активов на сумму 0,00 руб.

На начало 2020 года материальных запасов (счет 10500000) на балансе учреждения числилось на сумму 117841,94 руб.

В течение отчетного года поступило материальных запасов на сумму 69691,66 руб.,(антисептики, стройматериалы, хозтовары, канцтовары,маски) выбытие составило 101133,87 руб.

На 01.01.2021 года материальных запасов числится на сумму 86399,73 руб., в том числе особо ценного имущества – 0,00 руб.

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ) (ФОРМА 0503768)

На начало 2020 года в собственности учреждений числились основные средства, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (счет 10100000) на сумму 24776447,38 руб., в том числе особо ценное имущество – 3754493,72 руб.

Приобретено (поступило безвозмездно) в 2020 году основных средств на сумму 1732210,26 руб., выбыло основных средств на сумму 740860,61 руб.

На конец отчетного периода основных средств числится на сумму 25767797,03 руб., в том числе особо ценное имущество – 3811727,97 руб.

На начало 2020 года материальных запасов (счет 10500000) числилось на сумму 313978,33 руб.

Поступило материальных запасов в 2020г. на сумму 282297,62 руб.,(электротовары, стройматериалы, хозтовары, канцтовары, зап.части к компьютерам)., выбыло материальных запасов на сумму 347719,01 руб.,(канцтовары, бумага).

На 01.01.2021 года материальных запасов числится на сумму 248556,94 руб., в том числе особо ценное имущество – 0,00 руб.

На 01.01.2021 года на балансе учреждения числятся материальные запасы в пути (счет 10700000) на сумму 0,00 руб.

ОСТАТКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ФОРМА 0503779)

по субсидиям на иные цели – 120000,00
по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 238035,15
по собственным доходам учреждения – 59156,79

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с единым планом счетов и на основании инструкций по бухгалтерскому учету в бюджетных и автономных учреждениях. Автоматизация бухгалтерского учета в учреждениях реализована на основе программного продукта 1С Предприятие;1С Зарплата и кадры.

Плановая инвентаризация проводится в соответствии с порядком, установленным учреждением в приказе об учетной политике.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности в виду отсутствия числовых значений и показателей: 0503295.

Директор А.В. Лукин

Главный бухгалтер И.Р. Сибирякова