

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

На 01 января 2024г.

**Учреждение Обособленное подразделение** Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Киришский Дворец детского (юношеского) творчества имени Л.Н. Маклаковой"

**Учредитель**

Муниципальное образование Киришского муниципального района Ленинградской области

**Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя**

Администрация муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области

Форма по ОКУД

КОДЫ

0503760

Дата

01.01.2024

по ОКПО

43507494

по ОКТМО

41624101

по ОКПО

43507494

Глава по БК

963

по ОКЕИ

383

Периодичность: квартал

Единица измерения: руб.

### Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Киришский Дворец детского (юношеского) творчества имени Л.Н. Маклаковой"

Сокращенное наименование: МАУДО "Киришский Дворец творчества имени Л.Н. Маклаковой"

Учреждение является учреждением дополнительного образования детей, созданным в порядке, установленном действующим законодательством РФ, зарегистрировано Киришским ТОЛОРП 04.06.1997г. и внесено в реестр под номером 31/00237. Деятельность учреждения регламентируется ФЗ "Об образовании в российской Федерации", Гражданским и Трудовым кодексами РФ, Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, а также нормативными актами РФ и Ленинградской области, регулирующими отношения в сфере образования.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области от 30.03.2017г № 680

Учредитель: Администрация муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области.

Высестоящей организацией по отношению к учреждению и распорядителем средств бюджета Муниципального образования Киришский муниципальный район ЛО является Комитет по образованию Киришского муниципального района. Учреждение по организационно-правовой форме является муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей и финансируется из бюджета Муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области.

Органом внешнего муниципального финансового контроля является Контрольно-счётная палата.

Наблюдательный совет утверждён Постановлением Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области №1033 от 04.05.2017г., изменения внесены постановлениями: №3186 от 20.12.2017г., №3165 от 14.12.2018 в связи с изменением состава.

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение муниципального задания и целевых субсидий), Собственником имущества является муниципальное образование Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области и муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области.

### Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

Штатное расписание утверждено Приказом № 91 от 31 августа 2022 года. Всего в учреждении 132,35 ставки, в том числе 81,35 ставок педагогических работников: 65,85 ставок педагог дополнительного образования, 7 ставок педагог – организатор, 1 ставка аккомпаниатор - концертмейстер, 7,5 ставок методисты. Среднесписочная численность за 6 месяцев 2023 год составила 86,7 человек, средняя заработная плата списочного состава составила 44 582,3 рублей, средняя заработная плата педагогических работников составила 51 855,6 рублей.

Состояние ОС удовлетворительное.

Закупки и списание ОС за 9 месяцев 2023 года не проводилось.

За 9 месяцев 2023 года сотрудники МАУДО "Киришский Дворец творчества имени Л.Н. Маклаковой" обучение по охране труда, электро-тепло безопасности прошли 6 человек на общую сумму 31 200,00 рублей.

### Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"

**КВФО 4**

Доходы	Расходы	% исполнения
67 747 510,00	67 742 291,90	99,99

**КВФО 2**

Доходы	Расходы	% исполнения
463 700,00	358 700,00	77,36

**КВФО 5**

Доходы	Расходы	% исполнения
3 006 882,48	3 006 882,48	100,00

**Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»****Дебиторская задолженность**

2			
Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности руб.	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
Дебиторская задолженность по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность» отсутствует			

4			
Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности руб.	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
4 205.31 001 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	129 695 020,00	Комитет по образованию	Средства, предусмотренные и утвержденные планом ФХД на 2024-2025 г.г на выполнение муниципального задания
4 206.21 «Авансовые платежи за услуги связи»	150,00	ПАО «Ростелеком»	Авансовые платежи за связь за январь 2024 года
4 206.23 «Авансовые платежи за коммунальные услуги»	171 474,22	ООО «РКС-Энерго»	Авансовые платежи за электроэнергию за январь 2024 года

5			
Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности руб.	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
5 205.52 001 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	5 220 384,66	Комитет по образованию	Средства, предусмотренные и утвержденные планом ФХД на 2024-2025 г.г на иные цели

**Кредиторская задолженность**

2			
---	--	--	--

Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности руб.	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
---------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Отсутствует

#### КВФО4

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб	Наименование контрагента	Дата и причина образования задолженности
<b>4 302.20</b>	<b>18 653,99</b>		
4 302.23	18 653,99	ГУП «Леноблводоканал»	Текущий платеж за ХВС и стоки за сентябрь 2023г.
<b>4 303.00</b>	<b>1 075 219,34</b>		
4 303.15	1 075 219,34	ИФНС	Единый налог к зачету
<b>4 401.40</b>	<b>129 695 020,00</b>		
4 401.49	129 695 020,00	Комитет по образованию	
<b>4 401.60</b>	<b>5 227 962,12</b>		
4 401.60 211	4 015 331,89	Учреждение	Резерв
4 401.60 213	1 212 630,23	Учреждение	Резерв

#### КВФО 5

Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности руб.	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
<b>5 303.00</b>	<b>80 000,00</b>		
5 303.05	80 000,00	Комитет по образованию	
<b>5 401.40</b>	<b>5 220 384,66</b>		
5 401.49	5 220 384,66	Комитет по образованию	

#### Дополнительная информация

Просроченная кредиторская задолженность по всем КВФО на 01.01 2024 года отсутствует.

Остаток денежных средств на лицевых счетах составляет:

**185 218,10 рублей, из них:**

Средства на выполнение муниципального задания – 5 218,10

Средства по иной, приносящей доход деятельности – 100 000,00

Средства по субсидиям на иные цели – 80 000,00

По форме 0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения отражено изменение стоимости земельного участка: стоимость до изменения – 24 490 933,84, стоимость после инвентаризации земельного участка – 18 717 696,20 руб.

Показатели по форме 0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения отражают перенос бланков строгой отчетности (аттестаты об общем образовании) с забалансового счета «03 Бланки строгой отчетности» на сумму 3 рубля на балансовый счет 105.36 «Материальные запасы» на сумму 195,00 рублей. Оценка стоимости бланков произведена методом среднерыночной цены и утверждена внутренним локальным актом учреждения – 65,00 рублей за один бланк.

#### Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"

Формы, не имеющие числовых значений:

0503295 - Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения

0503725 Справка по консолидируемым расчетам;

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»

(с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций, утверждено и введено в действие приказом

№ 218-о/д от 31.12.2019г. положение об учетной политике на 2020 год.

Учетная политика Муниципального общеобразовательного учреждения «Кусинская СОШ» разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон N 174-ФЗ);
- Действующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора
- Федеральные стандарты, вступившие в силу с 01.01.2021 года.
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н (далее - План счетов автономных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н (далее - Инструкция N 183н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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" (далее - Приказ Минфина России N 52н).

Основные положения учётной политики:

- Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования;
  - Прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг – учитываются на счете 109.60. Прямые затраты учитываются в разрезе видов продукции, работ, услуг в соответствии со следующим перечнем:
    - затраты на оплату труда, включая ежегодные и ученические отпуска, компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты, премии по итогам работы и т.п. всех сотрудников Учреждения
    - начисления на заработную всех сотрудников Учреждения
    - материальные запасы, которые необходимы для осуществления основного вида деятельности учреждения – например, классные журналы, реактивы для опытов и т.д.
  - амортизация основных средств, предназначенных для функционирования учреждения в целом и необходимых для выполнения административных функций сотрудниками учреждения.
  - Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг – учитываются на счете 109.70. К накладным расходам производства готовой продукции, работ, услуг относятся затраты, непосредственно связанные с основным видом деятельности, но которые не могут быть отнесены к одному виду работ, услуг, продукции:
    - командировочные расходы
  - Затраты общехозяйственные - учитываются на счете 109.80. К общехозяйственным затратам относятся затраты, обеспечивающие функционирование учреждения как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций (основным видом деятельности), выполняемых основным персоналом (педагогическими работниками):
    - затраты на услуги связи;
    - затраты на коммунальные услуги;
    - расходы на содержание основных средств, предназначенных для функционирования учреждения в целом и необходимых для выполнения административных функций сотрудниками учреждения;
    - материальные запасы;
    - расходы по содержанию имущества;
    - прочие работы, услуги;
    - иные затраты, которые невозможно отнести к прямым или накладным.
- Распределение накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость каждого вида продукции (выполненных работ, оказанных услуг) происходит пропорционально прямым расходам, учтенным для каждого вида продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
- Затраты, не связанные непосредственным образом с основным видом деятельности учитываются на счете 401.20. К таким затратам относятся:
    - пени, штрафы, неустойки;
    - плата за негативное воздействие на окружающую среду;
    - госпошлины

□ иные расходы.

Затраты по услугам, осуществляемые за счет средств целевых субсидий (КВФО=5), учитываются на счете 401.20.

Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (по видам расходов).

В целях формирования достоверной информации в полугодовой отчетности в части дебиторской/кредиторской задолженности учреждения, на 30.06.2023 года проведена инвентаризация показателей расчетов дебиторской задолженности и обязательств.

С 01.01.2020г. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Киришский Дворец детского (юношеского) творчества имени Л.Н. Маклаковой" применяет упрощенную систему налогообложения: доходы минус расходы.