|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  **К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503760 |
| на   1 января 2025 г. | | Дата | 01.01.2025 |
| Учреждение   12.1 Лебяжьевский Муниципальный округ |  | по ОКПО |  |
| Обособленное подразделение |  |  |  |
| Учредитель |  | по ОКТМО | 37518000 |
| Наименование органа, |  |  |  |
| осуществляющего |  | по ОКПО |  |
| полномочия учредителя | | Глава по БК |  |
| Периодичность:    квартальная, годовая | |  |  |
|  |  | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | |

**Раздел 1. «Организационная структура учреждения»**

     В Лебяжьевском муниципальном округе количество бюджетных учреждений не изменилось и на 1 января 2025года составило 9, в том числе 5 учреждений сферы образования и 4 учреждения культуры.

1. Муниципальная бюджетная дошкольная образовательная организация «Детский сад «Ладушки»;

2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Елошанская средняя общеобразовательная школа»;

3. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Лебяжьевский центр дополнительного образования";

4. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Лебяжьевская детско-юношеская спортивная школа»;

5. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Лебяжьевская детская школа искусств»;

6. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Социально- культурный центр;

7. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лебяжьевская средняя общеобразовательная школа»;

8.Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Лебяжьевский краеведческий музей"

9. Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Лебяжьевская межпоселенческая библиотека"

**Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

     Штатная численность работников учреждений культуры составила 99,84 ставок, на 01.01.2025 занято 93,84 ставок. Численность работающих 103 человек.

    Штатная численность работников учреждений образования 331,69 ставок, численность сотрудников 296 человек.

    Закупка товаров, работ и услуг проводится в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ. Контракты на поставку тепловой энергии и энергоснабжения заключены с единственным поставщиком.

**Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета учреждения»**

     За 2024 год доходы бюджетных учреждений составили 295 957 084,25руб., в том числе:

КФО 2  доходы 4 979 909,04руб.

- 154 965,00руб. доходы от собственности (КОСГУ 120);

– 3 808 898,04руб. платные услуги (КОСГУ 130);

- 1 207 450,00руб. безвозмездные поступления от физических лиц и выигранные гранты (КОСГУ 150)

-по КОСГУ 180 уплачен налог на прибыль минус 191 404,00руб.

КФО 4 сумма 264 408 538,62руб. субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

КФО 5 сумма 26 568 636,59руб. субсидия на иные цели.

**Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности учреждений»**

**В формах 0503773** (КФО 5) отражено изменение валюты баланса в связи с исправлением ошибок прошлых лет по коду причины 03.4 на сумму 164 000руб. по счетам 5.205.52 и 5.401.49. По забалансовому счету 26 по коду причины 03 увеличение на 410 000,00руб.

Расшифровка показателей отраженных в форме 0503710, 0503721

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Н/П | Наименование показателя | КОСГУ | Сумма  Дт | Сумма Кт | краткое содержание операции | код аналитики |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доходы от реализации активов, всего по счету 0.401.10. | 170\* |  | -15 508 596,52 |  |  |
| 1.1 | Доходы от выбытия активов, всего | 172 |  | -14 619 993,52 |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |
|  | Дт 210.06   Кт 4.401.10.172 | 172 | 18 614 036,43 | 3 363 083,54 | Расчеты с учредителем | 000 |
|  | Дт 4.401.10.172 Кт 4.101.00.410 | 172 | 6 020,49 |  | Списана стоимость имущества пришедшего в негодность | 410 |
|  | Дт 2.209.71. Кт.2.401.10.172 | 172 |  | 37 108,38 | Начислена стоимость ущерба имуществу | 410 |
|  | Дт 4.101.00.310 Кт.4.401.10.172 | 172 |  | 599 871,48 | Стоимость имущества, восстановленного на балансовом учете, для передачи иному правообладателю с забалансового счета | 000 |
| 1.2 | Чрезвычайные доходы от операций с активами | 173 |  | -888 603,00 |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |
|  | Дт 2.401.10.173 Кт 2.209.41 | 173 | 888 603,00 |  | Списание неустойка по капитальному ремонту МБДОО"Детский сад"Ладушки" |  |
| 2 | Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, всего | 190\* |  | 8 109 630,25 |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |
| 2.2 | итого 195 |  |  | 7 678 954,25 |  |  |
|  | Дт 106.00.310   Кт.401.10.195 | 195 |  | 329 529,60 | Получены основные средства от казенных учреждений (разные ГРБС внутри бюджета) | 194 |
|  | Дт 101.00.310   Кт.401.10.195 | 195 |  | 6 905 104,78 | Получены основные средства от казенных учреждений (разные ГРБС внутри бюджета) | 194 |
|  | Дт 103.00.330   Кт.401.10.195 | 195 |  | 444 319,87 | Получено от казенных учреждений (разные ГРБС внутри бюджета) | 194 |
| 2.3 | итого 197 |  |  | 430 676,00 |  |  |
|  | Дт 101.00.310   Кт.401.10.197 | 197 |  | 430 676,00 | Получены основные средства от физических лиц | 199 |
| 3 | Безвозмездные перечисления текущего характера организациям, итого по счету 0.401.20. | 240\* | 36 840,00 |  |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |
| 3.1 | Дт 401.20.241 Кт 105.00.440 | 241 | 36 840,00 |  | Переданы материалы казенным учреждениям (разные ГРБС внутри бюджета) | 804 |
| 4 | Безвозмездные перечисления капитального характера организациям | 280\* | 2 361 139,63 |  |  |  |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |
| 4.1 | Дт 4.401.20.281 Кт 101.00.410 | 281 | 2 361 139,63 |  | Переданы основные средства казенным учреждениям (разные ГРБС внутри бюджета) | 804 |

Расшифровка прав пользования активами КФО 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | на 01.01.24 | увеличение | уменьшение | на 01.01.25 | Примечание |  |
|  |  |  |  | контрагент |  |
| 111.46 |  | 120 000,00 | 120 000,00 | 0,00 | ООО"Экосистема" | Аренда мусорных контейнеров |
| 111.6I | 17 000,00 |  |  | 17 000,00 | Права пользования программными продуктами | |
| **итого** | **17 000,00** |  |  | **17 000,00** |  |  |

  По КФО 2 на 1 января 2025 года отражены права пользования земельным участком в сумме 308,81руб., начислено амортизации 104,44руб.

Расшифровка счета **401.50** "Расходы будущих периодов"

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, руб. |
| Страхование автотранспортных средств | 25 178,02 |
| Подписка на периодические издания | 22 936,68 |
| ИТОГО по счету 4.401.50 | 48 114,70 |

Расшифровка забалансового счета 01 «Имущество полученное в пользование» ф0503730

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | на 01.01.2024 | на 01.01.2025 |
| Оборудование для проведения ежегодной государственной итоговой аттестации обучающихся 9-11 классов (автоматизированные рабочие места, принтеры, металлодетекторы от Департамент образования и науки Курганской области) | 554 955,97 | 555 495,97 |
| Топиарии, размещенные на территории школы, до оформления документов. |  | 134 177,50 |
| **Итого** | 554 955,97 | 701 673,47 |

     В форме 0503730G по счету 02 в сумме 360 051,02руб. отражена стоимость имущества полученного на ответственное хранение от Фонда поддержки театральной деятельности "Гулливер".

     По счету 26 отражена стоимость имущества переданного в безвозмездное пользование ГБПОУ «Курганский областной музыкальный колледж им. Д.Д. Шостаковича» в сумме 410 000,00руб. (баян)

 Форма 0503723.

 Расшифровка видов расходов 831 " Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда" и 853 "Уплата иных платежей"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | в том числе: | |
| ВР 831 | ВР 853 |
| Сумма всего | 77 491,15 | 0 | 77 491,15 |
| из них: |  |  |  |
| **Пени, штрафы, неустойки по контрактам** КОСГУ 293 | 391,15 |  | 391,15 |
| **Штрафы надзорных органов**, в т.ч. | 77 100,00 | 0 | 77 100,00 |
| - Роспотребнадзор (КОСГУ 295) | 5 000,00 | 0 | 5 000,00 |
| -Управление по обеспечению деятельности мировых судей (КОСГУ 295) | 72 100,00 | 0 | 72 100,00 |

**В формах 0503779** отражены остатки денежных средств на счетах бюджетных учреждений на 1 января 2025 года в сумме 9 411 437,98 руб. , в том числе

по КФО 2. остаток 1 411 437,98руб., в том числе 1 000 000,00руб. остаток  МБОУ"Лебяжьевская СОШ",  денежная премия победителю конкурса родительских инициатив от Российского общества «Знание», поступившая в конце года.

по КФО 5 остаток 8 000 000,00руб., средства на капитальный ремонт крыши муниципального бюджетного учреждения культуры "Лебяжьевский Социально-культурный центр", работы продолжаются.

**Форма 0503769**

**Дебиторская задолженность** по доходам бюджетных учреждений на 1 января 2025 года составляет 972 655 384,13 руб., из неё 684 026 200,00руб. долгосрочная, в том числе:

-КФО 2 по счету 2.205.31 сумма 396 951,31руб. родительская плата за детский сад, платные услуги учреждений культуры и дополнительного образования;

-КФО 2 по счету 2.209.71 КОСГУ 410 сумма 37 108,38руб. исполнительный лист о взыскании материального ущерба имуществу;

-КФО 2 по счету 2.209.41 КОСГУ 140 в 2024 году на основании требования заказчика,  МБДОО "Детский сад"Ладушки", начислена неустойка ,по контрактам с ООО"ПМК" и ООО"Гриокс" за несвоевременное выполнение работ по капитальному ремонту, в размере 888 603,00руб. Данная сумма списана в соответствии с ППРФ от 04.07.2018г. № 783, так как общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек (штрафов,пеней) не превышает 5 процентов цены контрактов, и обязательства по контрактам исполнены в полном объеме. На 1 января 2025 года остатка нет.

-КФО 4 по счету 4.205.31 сумма 689 551 900,00 руб. субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, в том числе долгосрочная 440 842 300,00 руб.;

-КФО 4 по счету 4.209.34 КОСГУ 510 сумма 16 824,44руб. задолженность  Социального фонда России по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами

-КФО 5 по счету 5.205.52 сумма 282 652 600,00 руб. субсидия на иные цели, в том числе 243 183 900,00 руб. долгосрочная.

     Дебиторская задолженность по расходам бюджетных учреждений на 1 января 2025 года составила 7 042 194,91руб., из них :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учета | Остаток по счету | Наименование организации дебитора | Примечание |
| 4.206.23 | 6 797 194,91 | МУП "Теплотранс" | Аванс по договору за тепловую энергию |
| 4.206.31 | 245 000,00 | ИП Кузнецова А.А. | Аванс за приобретение основных средств ( ученическая мебель) |
| **Всего 4.206** | **7 042 194,91** |  |  |

**Кредиторская задолженность** **ф.0503769** бюджетных учреждений на 1 января 2025 года составила 8 621 359,47 руб.

   По доходам кредиторская задолженность по  КФО 2 счет 2.205.31 увеличилась за счет поступления оплаты за присмотр и уход за детьми в детском саду средств материнского капитала, и на 1 января 2025 года составила 552 162,59 руб.

   По расходам кредиторская задолженность по КФО 4 составила 69 196,88 руб., задолженность за услуги связи и интернет за декабрь 2024г.

   По КФО 5 начислена кредиторская задолженность по счету 303.05 в сумме 8.000.000,00руб., средства на капитальный ремонт крыши Муниципального бюджетного учреждение культуры "Лебяжьевский Социально-культурный центр". Работы по капитальному ремонту крыши не закончены, расходы планируют использовать в 2025 году.

**По счету 401.49** на 01.01.2025года отражены доходы будущих периодов , начисленные на 2025год и плановый период 2026-27г. в сумме 624 348 380,00руб.в том числе:

КФО 2 КОСГУ 130 платные услуги 295 000,00руб.;

КФО 4 КОСГУ 130 субсидия на муниципальное задание 689 482 703,12,00руб.;

КФО 5 КОСГУ 150 субсидия на иные цели сумма 282 652 600,00руб.

**По счету 4.401.60** начислен резерв отпусков по неиспользованным дням отпуска на сумму 11 650 332,11руб., в том числе :

КОГСУ 211 сумма 8 949 596,89руб.;

КОСГУ 213 сумма 2 700 735,22руб.

По КОСГУ 343 начислен резерв по горюче-смазочным материалам 387 411,61руб

**По счету 2.401.60.229** начислен резерв по договору аренды земельного участка, заключенному на три года.

     В форме **0503775 КФО 4** на конец года остаток неисполненных бюджетных и денежных обязательствах образовался в связи с поздним поступлением первичных документов от контрагентов.

       В форме **0503295**   на начало отчетного периода и конец отчетного периода задолженности нет.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

   При МДК замечание, в формах 0503730, и 0503768 на забалансовом счете 25 не отражено имущество переданное в аренду, при наличии в форме 0503723 доходов от аренды имущества, так как заключаются краткосрочные договоры аренды для проведения культурно- массовых мероприятий, выставок, на 01.01.2025 года действующих договоров аренда имущества нет.

      В форме 0503738  принятые обязательства по видам расходов 111 и 119  не равны утвержденным плановым назначениям, так как соглашение на оплату расходов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, и соглашение на оплату расходов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций не исполнены в полном объеме. Выше названные расходы осуществлялись по фактическим начислениям за отработанное время. В 2024 году у педагогических работников, занимающие должности классных руководителей и советников директоров были периоды нетрудоспособности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Руководитель |  |  |  | |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |
|  |  | | |  |
| Руководитель планово- |  |  |  | |
| экономической службы | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |
|  |  | | |  |
| Главный |  |  |  | |
| бухгалтер | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | ОГРН |  |  |
|  | ИНН |  |  |
| (наименование, местонахождение) | КПП |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |  |  |
| (уполномоченное лицо) | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  |
| Исполнитель | Начальник отдела учета и отчетности |  |  |  | Тихонова Лариса Васильевна | | |  | 8(35-237)90875 |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | |  | (телефон, e-mail) |
|  | |  |  | | |  | | | |
| "\_\_\_\_\_"  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. | | | | | |  | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |