

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2014 г.

Учреждение МБОУ Лицей №23  
Обособленное подразделение  
Учредитель Озерский городской округ  
Наименование органа,  
осуществляющего полномочия  
Учредителя Управление образования администрации  
Озерского городского округа Челябинской области  
Периодичность: квартальная, годовая  
  
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2014
по ОКПО	49116493
ОКАТО	75743000
по ОКПО	49116583
Глава по БК	315
К балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

### Раздел №1. Организационная структура

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей №23» действует на основании постановления Администрации Озерского городского округа Челябинской области за № 3785 от 26.12.2011 года. Учреждение является самостоятельным юридическим лицом и зарегистрировано в 1998г. на основании Постановления главы администрации г. Озерска № 549/РП от 11.09.98г. Образовательная деятельность МБОУ Лицей №23 обоснована Лицензией на право образовательной деятельности. Ведомственная принадлежность: Министерство образования и науки РФ № 2723 от 22.03.12. Школа реализует образовательные программы: начального общего образования; основного общего образования; основного среднего образования. Свидетельство о государственной аккредитации № 83 от 25.11.2009г. (основной государственный номер 1027401185239). Юридический адрес: 456780, Челябинская область, г. Озерск ул. Блюхера д.1а.

На балансе учреждения числится следующее недвижимое имущество:

- Нежилое здание - школа №23, общая площадь 3966,6 кв.м Свидетельство о государственной регистрации от 09.04.2012 №74АГ 786470
- Нежилое здание- мастерские, Общая площадь 566 кв.м Свидетельство о государственной регистрации от 09.04.2012 №74АГ 786469
- Нежилое здание - детский сад №21 общая площадь 743,4 кв.м Свидетельство о государственной регистрации от 09.04.2012 №74АГ 786471
- Нежилое здание - сарай общая площадь 82,3 кв.м Свидетельство о государственной регистрации от 09.04.2012 №74АГ 786468

- Земельный участок - общая площадь 7912 кв.м Свидетельство о государственной регистрации от 09.04.2012 №74АГ 786472
- Земельный участок - общая площадь 3921 кв.м Свидетельство о государственной регистрации от 09.04.2012 №74АГ 786473

Образовательные учреждения (далее - учреждения) в своей деятельности руководствуются Конституцией РФ, Законом «Об образовании в РФ» от 29.12.2012 г №273ФЗ, нормативными и правовыми актами Челябинской области, органов местного самоуправления и иными нормативными документами.

Финансово-хозяйственную деятельность осуществляют в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций Министерства финансов РФ по ведению бухгалтерского учета:

-Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

-Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н;

-Инструкцией по бюджетному учету от 16.12.2010 №174н.

Приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета от 28.12.2012 года № 281/01-22

В отделении по г.Озерску учреждениями открыты лицевые счета:

- 20696407490 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

- 21696407490 счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

Учреждения в рамках своей деятельности предоставляют следующие муниципальные услуги:

- организация предоставления общедоступного и бесплатного начального, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам;

- обучение по программам дополнительного образования различной направленности (физическая культура, музыка, хореография, театр, изобразительное искусство, эстетическое развитие и другие направления);

- предоставление услуг в области организации отдыха, оздоровления и трудового воспитания детей в каникулярное время;

Изменения (ликвидация, реорганизация, слияние) в сеть образовательных учреждений за 2013 год не вносились.

**Таблица 1 Сведения об основных направлениях деятельности**

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
образовательная	Учреждение создает условия для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех ступеней, если образование данного уровня гражданин получает впервые. Учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования.	Устав принят собранием работников учреждения и утвержден Постановлением администрации Озерского городского округа № 3785 от 29.12.2011г. Лицензия А №0002723, регистрационный № 9547 от 22.03.2012г.

### **Раздел № 2. Результаты деятельности**

Основными мерами, принимаемыми образовательными учреждениями по повышению эффективности использования денежных средств являются:

- оптимизация расходов за счет проведения котировочных и аукционных процедур в соответствии с 94-ФЗ (экономия средств за 2013 год составила 917,4 тыс.руб.);
- сокращение расходов на коммунальные услуги за счет установки приборов учета расходов тепловой энергии и воды, а также за счет установки (замены) оконных блоков в учреждениях (экономия составила 220,7 тыс. рублей);;
- участие в семинарах, курсах повышения квалификации.

За 2013 год работники бюджетного учреждения проходили повышение квалификации и участвовали в различных семинарах, таким образом общее количество участников составило 29 человек на общую сумму 228209,90 рублей (20600,00 по 212 КОСГУ ; 39358,90 по 222 КОСГУ и 238650,90 по 226 КОСГУ), в том числе в ЧИПКРО прошли курсы 13 человек (19900,00 по 212 КОСГУ ; 39358,90 по 222 КОСГУ и 147450,00 по 226 КОСГУ)

Штатная и фактическая численность работников бюджетного учреждения по состоянию на 01.01. 2014года составляет:

Направление деятельности	Штатная численность (ед.)	Фактическая численность (ед.)
Общее образование	120,5	120,5
<b>Итого:</b>	<b>120,5</b>	<b>120,5</b>

Балансовая стоимость основных фондов по состоянию на 01.01.2014 года составляет 29067199,78 руб., процент износа основных средств составляет – 93%. Для поддержания в удовлетворительном состоянии основных фондов заключены договора на техническое обслуживание оборудования, на обслуживание охранной и пожарной сигнализации.

Таблица № 4

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета

Наименование объекта учета	Код бюджетного учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в бухгалтерском учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Материальные запасы	10500	Выбытие (отпуск) материальных запасов производился по средней фактической стоимости	Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н, приказ Минфина России от 06.12.2010 3 174н
Принятые обязательства	50200	Учет принятых обязательств осуществлялся в соответствии с перечнем, установленным учетной политикой учреждения	Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н, приказ Минфина России от 06.12.2010 3 174н
Затраты на изготовление готовой продукции, исполнение работ, услуг	10900	Учетной политикой учреждения закреплено определение затрат при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказание услуг на прямые и накладные.	Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н, приказ Минфина России от 06.12.2010 3 174н

Таблица № 5

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля

Тип контрольных мероприятий	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
Предварительный	Контроль за соответствием заключаемых договоров, согласно доведенным ЛБО	-	-
	Проверка соответствия денежных средств на лицевом счете в УФК и остатков в регистрах учета	-	-
Текущий	Проверка правильности расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами, организациями	-	-
	Ревизия кассы, соблюдения порядка кассовых операций	-	-
	Достоверность сумм кредиторской и дебиторской задолженности	-	-
	Снятие остатков материальных запасов и основных средств	-	-
Последующий	Проверка ведения учета материальных ценностей у материально ответственных лиц	-	-
	Выборочная инвентаризация для осуществления контроля за сохранностью ценностей, выполнением правил их хранения	-	-
	Проверка соответствия перечня и номенклатуры полученных товаров (работ, услуг) перечню и номенклатуре оплачиваемых товаров (работ, услуг) согласно договору (счету)	-	-

### **Раздел № 3. Анализ отчета об исполнении учреждениями планов его деятельности**

За 2013 год Учреждению определены к финансированию следующие субсидии на иные цели по направлениям :

- субсидия на обеспечение продуктами питания детей из малообеспеченных семей и детей с нарушениями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – областной бюджет;
- субсидия по целевой программе (школьное питание) – местный бюджет;
- субсидия по целевой программе (НП Образование) – местный бюджет;
- субсидия по целевой программе (на выплату классного руководства) – областной бюджет;
- субсидия по целевой программе (на выплату классного руководства) – федеральный бюджет;
- иная субсидия на модернизацию системы общего образования – федеральный бюджет.

Общий плановый объем средств направленный на мероприятия целевого характера за 2013 год составил 4064941 рублей 59 копеек, кассовое исполнение составило 4064941 рублей 59 копеек.

Сведения об исполнении субсидий представлены в форме 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиции» на стр.51.

#### **Финансирование образовательных учреждения.**

##### **Субсидия на выполнение муниципального задания:**

План по доходам и расходам на 2013 года составил 41141161 рубль 00 копеек, фактически поступило доходов за 2013 год 41141161 рублей 00 копеек или 100 % от планового значения.

Источником поступления доходов являются денежные средства областного, местного бюджета (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы и на содержание учреждения.

Кассовые расходы учреждения за 2013 год составили –41 103 213 рубль 71 копеек или 99,91% от плановых назначений.

##### **Собственные доходы:**

Остаток на начало года составил 55027,14 рублей План по доходам и расходам на 2013 год составил 923618 руб. 74 копеек. Фактически поступило доходов за 2013 год – 923618 руб. 74 копеек или 100 % планового значения, кассовые расходы составили 977262 руб. 77 копеек или 99,85% от планового значения.

Основными источниками поступления доходов являются:

- сдача в аренду нежилых помещений.
- оказание платных образовательных услуг;

**Раздел № 4. Анализ показателей отчетности учреждения**  
**Форма 0503768z Субсидия на выполнение муниципального задания:**  
 За 2013 год поступление основных средств составило:

Направление	Сумма (руб.коп.)	Краткая характеристика	От кого получено
Приобретено за счет субсидии на выполнение муниципального задания	1070477,72	Ррадиотелефон, часы, столовое обрудование и холодильная камера	ИП Паниковская Е.В. ИП Поляков, ИП Комендровский Р.А. ООО «Технофрост»
Переведено с КФО 5 на КФО 4	1752566 -00	Учебники, МФУ, компьютерная техника, учебные пособия, ученическая мебель, локальная сеть , система видеонаблюдения Столовое оборудование	<b>Основание:</b> использование основных средств ведется на исполнение муниципального задания
Переведено с КФО 2 на КФО 4	141178-00	Учебники	<b>Основание:</b> использование основных средств ведется на исполнение муниципального задания
поступление добровольных пожертвований	436986-77	Учебники, компьютерная техника, учебные пособия, ученическая мебель, шкафы – купе, инструменты.	от Благотворительного фонда «Наши дети» (родители учащихся)

На балансе учреждения особо ценное движимое имущество 14097020 рублей 67 копеек.

Материальных запасов за 2013 год приобретено на сумму 362738 рублей 00 копейки, в основном это хозяйственные товары, медикаменты, необходимые для деятельности учреждения. Получено безвозмездно в качестве благотворительного взноса материалы на сумму 146284 рублей 46 копеек.

Направление	Сумма(руб.коп.)	Краткая характеристика	От кого получено
Приобретено за счет субсидии на иные цели	26058,70	хозяйственные товары, канцелярские товары, медикаменты.	ООО Инвестиционно – промышленная группа ИП Паниковская Е.В.
Приобретено за счет субсидии	362738,00	хозяйственные товары, канцелярские товары, строительные материалы	ИП Медведев ИП Паниковская Е.В. ИП Поляков ИП Поздняк
Поступление добровольных пожертвований	146284,46	хозяйственные товары, канцелярские товары	от Благотворительного фонда «Наши дети» (родители учащихся)

На забалансовом учете по состоянию на 01.01.2014 года сформированы остатки средств:

счет 01 - числится имущество, полученное в пользование на общую сумму 37131205 рублей 29 копеек, в т.ч. недвижимое имущество (непроизведенное (земля)) – 37103855 рублей 29 копеек, и движимое имущество (программные продукты) – 27350 рублей 00 копеек;

счет 21 – числится иное движимое имущество до 3000 рублей в сумме 3524959 рублей 24 копейки;

Информация о движении нефинансовых активов представлена в форме 0503768z «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (субсидии на выполнение муниципального задания) на **стр.56.**

**Форма 0503768 d Собственные доходы учреждения:**

По состоянию на 01.01.2014г г. основных средств за счет собственных доходов учреждения нет, но в течение 2013 года приобретались основные средства, которые в последующем были переведены на код вида финансового обеспечения «4» в сумме 141178 рублей 00 копеек, так как используются для выполнения муниципального задания учреждением.

Информация о движении нефинансовых активов представлена в форме 0503768 d «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (собственные доходы учреждения) на стр.52.

**Форма 0503768с Субсидии на иные цели:**

По состоянию на 01.01.2014гг. основных средств за счет субсидии на иные цели нет, но в течение 2013 года приобретались основные средства, которые в последующем были переведены на код вида финансового обеспечения «4» в сумме 1752566 рублей 00 копеек, так как используются для выполнения муниципального задания учреждением.

Информация о движении нефинансовых активов представлена в форме 0503768с «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (субсидии на иные цели) на **стр.60.**

**Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:**

**Субсидия на выполнение муниципального задания:**

По состоянию на 01.01.2014г. имеется кредиторская задолженность на сумму 59072 рублей 86 копеек.

Основными кредиторами и причинами образования задолженности являются:

- задолженность по налогам и сборам 29123 рублей 86 копеек

- задолженность по заработной плате-29949 рублей 00 копеек;

По состоянию на 01.01.2014г. имеется дебиторская задолженность на сумму 34198 рублей 77 копеек.

Основными дебиторами и причинами образования задолженности являются:

34198 рублей 77 копеек - авансирование за коммунальные услуги перед ММПКХ

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (субсидии на выполнение муниципального задания) **на стр..73**

#### **Субсидии на иные цели:**

По состоянию на 01.01.2014г имеется дебиторская задолженность задолженность на сумму 59072 рублей 86 копеек.

Основными дебиторами и причинами образования задолженности являются:

1100 рублей 00 копеек - авансирование за услуги интернет Астра

35200 рублей 00 копеек - авансирование за услуги курсов повышение квалификации ЮУРГУ

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (субсидии на выполнение муниципального задания) **на стр.74.**

#### **Собственные доходы учреждения:**

По состоянию на 01.01.2014г дебиторская задолженность и кредиторская отсутствует.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (собственные доходы учреждения) не представляется в связи с отсутствием числовых значений.

#### **Форма 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения.**

По состоянию на 01.01.2014г. на лицевых счетах учреждения денежных средств по деятельности с целевыми средствами и деятельности по оказанию услуг (работ) имеется остатка нет.

По состоянию на 01.01.2014г. у учреждения по деятельности по оказанию услуг (работ) имеется остаток денежных средств в сумме 61383 рубль 57 копеек.

Информация об остатках денежных средств учреждения представлены в формах 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» отдельно по каждому виду деятельности на **стр. 81.**

## **5. Прочие вопросы деятельности**

Бухгалтерская отчетность по состоянию за 2013 год составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждения».



Бухгалтерский учет автоматизирован: применяется программа «1С: Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» ( версия 8.2.). Заработная плата и начисления на оплату труда рассчитывается в программе «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

В связи с отсутствием числовых значений в составе полугодовой отчетности не предоставлены следующие формы:

- 0503725 «СПРАВКА ПО КОНСОЛИДИРУЕМЫМ РАСЧЕТАМ УЧРЕЖДЕНИЯ»

- 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по бюджетным инвестициям;

- 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» по бюджетным инвестициям;

- 0503768 «Сведения о движениях нефинансовых активов учреждения» по бюджетным инвестициям;

- 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по бюджетным инвестициям;

- 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»

- 0503772 «Сведения о суммах заимствований»

- 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» по виду деятельности средства во временном распоряжении.

-0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» по виду деятельности деятельность с целевыми средствами.

-0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу».

-0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по деятельности с целевыми средствами

На 01 января 2014 года сложился отрицательный остаток в форме 0503830 в следующих строках:

-336 по деятельности по оказанию услуг (работ) -26 999 474,46 рублей (балансовая стоимость особо ценного имущества)

-338 по деятельности по оказанию услуг (работ) -29195303,22 рублей (чистая стоимость особо ценного имущества)

На 1 января 2014 года в форме 0503721 в строке 104 по коду аналитики 180 по деятельности по оказанию услуг (работ) указана сумма в размере 146284,46 рублей материалов переданных учреждению безвозмездно в качестве благотворительного взноса и сумма в размере 436986,77 рублей основных средств переданных учреждению безвозмездно в качестве благотворительного взноса от родителей

## КФО2

КОСГУ	Остаток на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	Остаток на конец периода	Подробная расшифровка отклонения
310	0,00	141178,00	141178,00	0,00	
410	0,00	141178,00	0,00	0,00	
340	0,00	15945,46	15945,46	0,00	
440	0,00	15945,46	0,00	0,00	

## КФО 4

КОСГУ	Остаток на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	Остаток на конец периода	Подробная расшифровка отклонения
310	26999474,46	6821086,98	1070477,72	29195303,22	1752566-перевод основных с 5 КФО 141178-перевод средств с 2 КФО 436986,77 - поступление добровольных пожертвований от родителей
410	0,00	5683170,11			
340	385828,05	662 869,35	362738,00	408141,33	153846,89-внутреннее перемещение материалов между МОЛ 146284,46 - поступление добровольных пожертвований от родителей
440	0,00	640 556,07	0,00		

## КФО 5

КОСГУ	Остаток на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	Остаток на конец периода	Подробная расшифровка отклонения
310	0,00	1752566,00	1671598,00	0,00	29918-монтаж локальной сети 51850-монтаж видеонаблюдения
410	0,00	1752566,00	0,00	0,00	
340	0,00	26058,70	26058,70	0,00	
440	0,00	26058,70	0,00	0,00	

## КФО 2

Номер счета бухгалтерского учета (6 знаков)	КОСГУ	Остаток на начало года (0503769)	Фактические расходы 0503721	Кассовые расходы (0503737)	Остаток на конец периода (0503769)	Отклонение	Причины отклонений
220211	211	0,00	97500,00	97 500,00		0,00	
220212	212	0,00	900,00	900,00		0,00	
220213	213	0,00	29445,00	29 445,00		0,00	
220221	221	0,00	1691,75	1691,75		0,00	
220222	222	0,00	20081,90	20081,90		0,00	
220225	225	0,00	206113,68	206113,68		0,00	
220226	226	0,00	450366,52	450366,52		0,00	
220271	310	0,00	13500,00	155218,00		-141718,00	перевод основных с 2 КФО на 4
220272	340	0,00	15945,46	15945,46		0,00	

## КФО 4

Номер счета бухгалтерского учета (6 знаков)	КОСГУ	Остаток на начало года (0503769)	Фактические расходы 0503721	Кассовые расходы (0503737)	Остаток на конец периода (0503769)	Отклонение	Причины отклонений
420211	211	0,00	26917207,45	26877780,45	39427,00	0,00	
420212	212	0,00	65880,00	65880,00	0,00	0,00	
420213	213	0,00	7981696,07	7962050,21	19645,86	0,00	
420221	221	0,00	69697,20	69697,20		0,00	
420222	222	0,00	56862,88	56862,88		0,00	
420223	223	0,00	1612744,64	1646943,41	34198,77	0,00	
420225	225	1500,00	2176896,57	2178396,57		0,00	
420226	226	0,00	707531,99	707531,99		0,00	
420241	310	0,00	18529,00	0,00		18529,00	передача
440120271	310	0,00	2234338,66	1070477,72		1163860,94	<b>1752566</b> -перевод основных с 5 КФО <b>141178</b> -перевод средств с 2 КФО <b>436986,77</b> - поступление добровольных пожертвований от родителей
440120272	340	0,00	509022,46	362738,00		146284,46	<b>146284,46</b> - поступление добровольных пожертвований от родителей
440120290	290	0,00	104855,28	104 855,28		0,00	

## КФО 5

Номер счета бух учета (6 знаков)	КОСГУ	на начало года (0503769)	Фактические расходы 0503721	Кассовые расходы (0503737)	Остаток на конец периода (0503769)	Отклонение	Причины отклонений
520211	211	0,00	387 828,37	387 828,37	0,00	0,00	0,00
520213	213	0,00	104 423,58	104 423,58	0,00	0,00	0,00
520221	221	0,00	52 900,00	54 000,00	-1 100,00	0,00	0,00
520225	225	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
520226	226	0,00	513 941,30	630109,30	-35 200,0	-80 968,00	29118-монтаж локальной сети 51850-монтаж видеонаблюдения
520271	310	0,00	0,00	1671598,00	0,00	-1671 598,0	29118-монтаж локальной сети 51850-монтаж видеонаблюдения 1752566-передача на 4 КФО
520272	340		26 058,70	26058,70			
520290	290	0,00	190 923,64	190 923,64	0,00	0,00	0,00

Руководитель

Е.А.Лукьянова

Главный бухгалтер

В.А.Комендровская