

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

01 января 2024 г.

Учреждение муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа олимпийского резерва № 12 «Лада» городского округа Тольятти

Обособленное подразделение

Учредитель Управление физической культуры и спорта администрации городского округа Тольятти

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по

ОКТМО

по ОКПО

Глава по

БК

по ОКЕИ

КОДЫ	
0503760	
01.01.2024	
54019941	
36740000	
20979026	
917	
383	

Общие сведения

Учреждение: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа олимпийского резерва № 12 «Лада» городского округа Тольятти. Учредитель: муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти. Периодичность: годовая Единица измерения: руб. Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Форма собственности: муниципальная. Основной вид деятельности: 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых. Юридический адрес: 445028, Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, улица Революционная, 80. Фактический адрес: 445028, Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, улица Революционная, 80. Полное наименование юридического лица: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа олимпийского резерва № 12 «Лада» городского округа Тольятти. Сокращенное наименование юридического лица: МБУДО СШОР № 12 «Лада». Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа олимпийского резерва № 12 «Лада» городского округа Тольятти, создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и постановлением мэра г. Тольятти от 06.06.2000 г. № 1523-1/06-00 «Об утверждении разделительного баланса и учреждении муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы № 6 «Юника» и муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеского клуба физической подготовки «Искра» путем его реорганизации», реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения спорта «Стадион «Труд» городского округа Тольятти в соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 25.09.2015 г. № 3103-п/1 «О реорганизации муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 12 «Лада» городского округа Тольятти в форме присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения спорта «Стадион «Труд» городского округа Тольятти». Учреждение действует в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом. Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет печать установленного образца, штамп, бланки, обособленное имущество, самостоятельный баланс, осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета,

открываемые в финансовом органе городского округа Тольятти, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, вправе от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из местного бюджета. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, закрепленным за Учреждением Учредителем, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, а также недвижимого имущества. В Учреждении утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется главным бухгалтером. Учреждением в Департаменте финансов администрации городского округа Тольятти открыты следующие лицевые счета: - № 249170120 - на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- № 259170120 - для учета операций по средствам, выделенным на иные цели.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Форма собственности: муниципальная. Основной вид деятельности: 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых. Юридический адрес: 445028, Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, улица Революционная, 80. Фактический адрес: 445028, Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, улица Революционная, 80. На основании Распоряжения заместителя главы городского округа Тольятти от 28.12.2021 года № 10276-р/3 были внесены изменения в наименование учреждения. Полное наименование юридического лица: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа олимпийского резерва № 12 «Лада» городского округа Тольятти. Сокращенное наименование юридического лица: МБУДО СШОР № 12 «Лада». В соответствии с Уставом основным предметом деятельности Учреждения является обеспечивать осуществление процесса спортивной подготовки, направленного на освоение лицами, проходящими спортивную подготовку, программ спортивной подготовки по видам спорта. Количество штатных единиц Учреждения по штатному расписанию – 206,11. Высшим органом самоуправления Учреждения является конференция работников Учреждения. Конференция формируется путем простого собрания членов коллектива Учреждения, что оформляется протоколом. Срок полномочий Конференции - 5 (пять) лет. В структуру Конференции входят: директор; все заместители директора; инструкторы-методисты и тренеры по 1 (одному) 1 (одному) представителю от бухгалтерского и вспомогательного (технического) персонала, выдвигаемые соответственно главным бухгалтером и заместителем директора. Состав Конференция утверждается Приказом директора Учреждения. Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет. Сведения об основных направлениях деятельности отражены в Таблице №1

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 года составила 357 389 508,60 рублей, в том числе недвижимого имущества 188 379 109,97 рублей, особо ценного движимого имущества 80 304 293,59 рублей.

В отчетном периоде недостач и хищений имущества Учреждения не выявлено. Задолженность по расчетам по ущербу имущества на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Объекты основных средств в отчетном периоде в аренду не передавались. Остатки вложений в нефинансовые активы на конец отчетного периода и нефинансовые активы в пути отсутствуют.

В штатном расписании учреждения утверждено 206,11 штатных единиц. В финансово-хозяйственной службе работают 11 человек: 1 Заместитель ФХР, 1 главный бухгалтер, 1

заместитель главного бухгалтера, 4 бухгалтера, 2 кассира, 1 специалиста по кадрам, 1 ведущий юрист-консульт, 1 специалист по закупкам. Образование и опыт всех сотрудников учреждения соответствуют профстандартам.

Средняя заработная плата по учреждению в 2023 году составила 34 332,00 рубля.

Рабочее место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в Интернет.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

В отчетном периоде Учреждению выделялись субсидии, на основании Соглашений между Управлением физической культуры и спорта городского округа Тольятти и муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа олимпийского резерва № 12 «Лада» городского округа Тольятти:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 21.12.2022 г. № 858-дг/3.7, размер субсидий составил 87 665 840,00 рублей;

- на иные субсидии от 03.04.2023 г. № С255-дг/3.7, размер субсидий составил 751 038,00 рублей.

За 2023 год учреждение выполнило государственное задание на (99,4%) от плановых показателей.

Расшифровка целевых субсидий предоставлена в форме «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503766).

Остатки на отчетную дату подтверждены выписками из лицевых счетов и представлены в форме 0503779 (субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, собственные доходы учреждения).

Сведения об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности представлены в форме 0503737 (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности).

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В форме 0503730 отражены денежные средства учреждения на лицевых счетах на начало года 2 164 047,90 рублей и на конец года 6 889 648,64 рублей.

В форме 0503737 (2) отражены поступления от операций по эквайрингу, в размере 68 508,20 рублей.

В форме 0503738 (2) сумма 23 060,35 это кредиторская задолженность перед контрагентами, срок погашения январь 2024 года. Разница составляет на сумму 345 434,29 это отклонение на сумму по счету 303 04 000.

В форме 0503738 (4) сумма 5 925 143,16 это кредиторская задолженность перед контрагентами, срок погашения январь 2024 года.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 0503769 (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности). Расшифровка задолженности приведена в пояснительных записках к форме. Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет. Сумма 24 873,50 это обеспечение исполнения контракта с ООО «ВИКТАН».

В форме 0503773 (2), (2,3,7) внесены изменения на основании предписания контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти от 31.07.2023 года № 10 в сумме 491 190,45 рублей как исправление ошибок прошлых лет.

В форме 0503773 (4) внесены изменения на основании предписания контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти от 31.07.2023 года № 10 в сумме 884 457,85 рублей как исправление ошибок прошлых лет.

В соответствии с приказом начальника контрольно-реквизиционного отдела администрации городского округа Тольятти от 05.05.2023 г № 21/1.6 "О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования спортивной школы олимпийского резерва № 12 "Лада" городского округа Тольятти за период с 01.01.2022 по 30.04.2023" была проведена инвентаризация основных и материальных

ценностей учреждения. В ходе инвентаризации были оприходованы основные средства:

- Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения и управления эвакуацией в сумме 55 587,00 рублей;

- Оборудование РСПИ "Стрелец-Мониторинг" на СК "Спутник" в сумме 87 665,36 рублей.

Данные суммы отражены в форме 773 (2), (2,3,7), (4) как исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля.

Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества за 2023 год отражены в форме Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

События после отчетной даты, которые подлежат отражению в оборотах 2023 года и отчетности за этот год, не происходили.

Расшифровка доходов по форме 0503721 приведены в следующей таблице:

Графа	Строка	Сумма	Расшифровка
4	060	751 038,00	- 194 038,00 Поступления текущего характера на проведение спортивных мероприятий в рамках календарного плана (приобретение наградной атрибутики и оплата договоров ГПХ судей) -557 000,00 Субсидия на противопожарные мероприятия
5	040	87 665 840,00	Субсидия на выполнение муниципального задания
5	090	-16 783 121,22	Доходы от операции с активами (приведение в соответствие ошибок, допущенных при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа)
5	100	66 855,33	Начисление амортизации от безвозмездного права пользования активом
6	030	2 707 778,68	Доходы от операционной аренды
6	040	22 138 360,12	Доходы от платных услуг (работ)
6	040	1 777 173,33	Доходы от возмещения коммунальных услуг
6	050	122 670,00	Доходы от страховых организаций по договорам
6	090	- 28 868,85	Доходы от выбытия активов: - 1 833,32 возврат из личного пользования (куртка); - -17 419,00 списание госпошлины начисленную по исполнительному листу А 55-11443/2019 от 05.08.2019 г. на основании инвентаризации (не реальное к взысканию в связи с ликвидацией организации); - -13 283,17 списание неустойки начисленную по исполнительному листу А 55-11443/2019 от 05.08.2019 г. на основании инвентаризации (не реальное к взысканию в связи с ликвидацией организации)

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет ведется с помощью программ:

"1С:Предприятие - бухгалтерский учет (бюджет)" и "1С:Предприятие - Зарплата и кадры бюджетного учреждения" для ведения бухгалтерского учета, начисления заработной платы, для сдачи отчетности в налоговую инспекцию и ПФ РФ, Статистику.

Также в работе используются следующие программы:

АЦК-ФИНАНСЫ - для обеспечения автоматизации всего процесса исполнения бюджета и управления бюджетным процессом в субъектах и муниципальных образованиях РФ.

АЦК "Государственный заказ" - предназначен для организации и автоматизации процесса государственных действующего законодательства и муниципальных закупок".

"WEB КОНСОЛИДАЦИЯ" информационно - аналитическая система программа для сдачи отчетности.

СУФД - "Автоматизированная система Федерального казначейства (система финансового документооборота)".

Бюджетный учет в отчетном году осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., на основании приказа Минфина России от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкций по его применению", приказа Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" и иными нормативно-правовыми актами. По причине отсутствия количественных и числовых показателей пустыми сдаются следующие формы:

- 0503725 (2,5,6,7) справка по консолидируемым расчетам учреждения, в составе отчетности;
- 0503737 (6,7) отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;
- 0503738 (6,7) отчет об обязательствах учреждения;
- 0503761 сведения о количестве обособленных подразделений;
- 0503767 сведения о целевых иностранных кредитах;
- 0503768 (7) сведения о движении нефинансовых активах учреждения;
- 0503769 (6,7) сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения;
- 0503771 сведения о финансовых вложениях учреждения;
- 0503773 (3,4,5,6,7) сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения;
- 0503776 сведения по задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей;
- 0503779 (6,7) сведения об остатках денежных средств учреждения.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета отражены в Таблице №4.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля отражены в Таблице №5. В учреждении осуществляются мероприятия по внутреннему контролю - контроль за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов, контроль за соответствием заключения договоров лимитам бюджетных обязательств, контроль за совершением хозяйственных операций, анализ хозяйственной деятельности для повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Сведения о проведении инвентаризаций отражены в Таблице №6.

Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2023 год проведена с 01.11.2023 по 30.11.2023 года. Недостач и хищений не обнаружено. Признаки обесценения объектов нефинансовых активов во время инвентаризации не выявлены.

В целях выявления объектов учета аренды и подготовки данных для формирования входящих остатков по состоянию на 01.01.2024 проведена инвентаризация объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до обозначенной даты и действующими в 2023 году (приказов на проведении данной инвентаризации, других принятых правовых актов и организационно-распорядительных документов в учреждении не издавалось).

По объектам операционной аренды на основании результатов инвентаризации выполнено:

1) определены оставшиеся сроки полезного использования (оставшиеся сроки пользования объектами имущества);

2) определены суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2023 года и до завершения сроков использования

объектов учета аренды);

3) в межрасчетный период разнесены сформировавшиеся суммы.

Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий отражены в Таблице №7.

В 2023 году в Учреждении были проведены мероприятия внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Директор

Главный бухгалтер



О.В. Малахов

Г.А. Фасахутдинова

Сведения о направлениях деятельности

Таблица №1

Вид деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснение
1	2	3
1. Относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением)		
85.41	1103	100 % перевод учащихся на услуги по спортивной подготовке по видам спорта и реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ
2. Относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по новым видам деятельности, прекращенным в отчетном году)		

**Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета
на 01 января 2024 года**

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства	0.101.00.000	<p>Принятие к учету - по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость – сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.</p> <p>При получении учреждением основных средств по договору дарения (безвозмездно), первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Объекты, ранее подвергавшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости. Объекты, стоимостью до 3000 рублей, введенные в эксплуатацию, подлежат отражению на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" до момента их списания или выбытия по иным основаниям.</p>	п.38 Инструкции 157н
Амортизация	0.104.00.000	<p>На объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации: стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету; стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации; на объекты движимого имущества: на</p>	п.92 Инструкции 157н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		объекты библиотечного фонда стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию; на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации; на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется; на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.	
Материальные запасы	0.105.00.000	Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Единица бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер	п.п.100, 101 Инструкции 157н
Денежные средства учреждения	0.201.00.000	Кассовый метод. На основании выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	п.127 Инструкции 157н
Расчеты по доходам	0.205.00.000	Кассовый метод. На основании выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	п.197 Инструкции 157н
Расчеты по выданным авансам	0.206.00.000	Кассовый метод. На основании платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	п.202 Инструкции 157н
Расчеты с подотчетным и лицами	0.208.00.000	Кассовый метод. Дата приходного (расходного) кассового ордера, авансового отчета	п.212 Инструкции 157н
Расчеты по принятым обязательствам	0.302.00.000	Метод начисления. Момент перехода права собственности (дата выставления счета, накладной)	п.254 Инструкции 157н
Расчеты по	0.303.00.000	Кассовый метод. На основании	п.259 Инструкции 157н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
платежам в бюджеты		платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	0.401.00.000	Метод начисления. Дата возникновения (дата сводной расчетно-платежной ведомости, ведомости начисленной амортизации, полученного счета на оплату и др. документы)	п.295 Инструкции 157н

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

Таблица №5

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
2023 год	проверка соответствия перечня полученных учреждением товаров, работ, услуг перечню и номенклатуре оплаченных товаров, работ, услуг контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета	нарушений не выявлено	
2023 год	проверка составления Плана ФХД на 2023 год (соответствие суммы доходов и расходов утвержденным нормативам) контроль за соответствием заключаемых договоров объемам средств, утвержденных Планом ФХД на 2023 год	нарушений не выявлено	
2023 год	проверка соответствия сумм заключаемых договоров уровню цен в регионе на товары, работы, услуг и проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в казначействе остаткам, выведенным в регистрах	нарушений не выявлено	

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
	бухгалтерского учета (по мере поступления выписок из лицевых счетов) контроль за соблюдением правил техники безопасности контроль за исполнении положений о новой системе оплаты труда		

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Внеплановая инвентаризация, определение непригодности ОС	28.02.2023-28.02.2023	18	27.02.2023г.		0,00	Нарушений не выявлено
Внеплановая инвентаризация, в связи со сменой материально ответственного лица	25.04.2023-25.04.2023	71/1	24.04.2023г.		0,00	Нарушений не выявлено
Инвентаризация, в связи с проведением контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Тольятти ревизии финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01.2022 по 30.04.2023гг.	20.06.2023-22.06.2023	77	10.05.2023г.		0,00	Нарушений не выявлено
Инвентаризация с целью выявления биологических активов, согласно СГС «Биологические активы»	01.09.2023-30.11.2023	133/1	31.08.2023г.		0,00	Нарушений не выявлено
Плановая инвентаризация, подготовка к сдаче годовой отчетности, выявление признаков обесценения объектов нефинансовых активов	01.11.2023-30.11.2023	166	01.11.2023г.		0,00	Нарушений не выявлено

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

Таблица №7

Дата проверки	Наименование контрольного органа	Тема проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
1	2	3	4	5
с 10.05.2023 по 30.06.2023	Контрольно-ревизионный отдел администрации городского округа Тольятти	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2022 по 30.04.2023	В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения	Нарушения устранены