

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 г.
Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования
дефицита бюджета

МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗЕННОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "РЕСУРСНЫЙ
ЦЕНТР" ГОРОДСКОГО
ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

Наименование бюджета
(публично-правового образования) Бюджет городского округа
г.Тольятти
Периодичность: месячная, квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2024
	ПБС
по ОКПО	51857825
Глава по БК	913
по ОКТМО	36740000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Общие сведения

Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» городского округа Тольятти (сокращенное наименование МКОУ ДПО РЦ), ИНН 6323052712, КПП 632401001, ОГРН 1036301039334, ОКВЭД 85.42. Юридический адрес: 445054, Самарская область, г.Тольятти, ул. Банькина, 44, адрес электронной почты: rcenter@edu.tgl.ru. Во исполнение требований ст.7 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лица, имеющие полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании, определенных законом: Первая подпись – директор Сергеева О.А., заведующий отделом технического сопровождения Еремина Л.Н. Вторая подпись - главный бухгалтер Стрельцова Т.В., заведующий отделом финансово-экономического сопровождения Смыслова Ю.В.

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

МКОУ ДПО РЦ создано в соответствии с законодательством РФ на основании постановления мэра города Тольятти от 15.11.1999г. № 2495-1/11-99. Финансирование учреждения осуществляется за счет средств бюджета г.о.Тольятти, также за счет доходов от оказания платных услуг в соответствии с утвержденной сметой. Платные услуги предоставляемые учреждением, регламентируется Положением, утвержденным учредителем. Доходы от этой деятельности поступают в бюджет городского округа Тольятти. Основная деятельность учреждения направлена на создание условий для повышения квалификации специалистов системы образования, ресурсная и техническая поддержка системы образования г.о.Тольятти.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Организация бухгалтерского учета в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями: приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, приказа Минфина России от 06.12.2010г. № 162н., приказа Минфина России от 30.03.2013 № 52н. Имущество учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с действующим законодательством. Штатная численность учреждения – 37 шт.единиц, из них АУП – 2 шт.единицы, УВП – 25,0 шт.единицы, методисты – 6,5 шт.единиц, МОП – 3,5 шт.единицы. Среднемесячная заработная плата в учреждении составляет 39525,00 руб. Среднемесячная заработная плата педагогических работников составляет 42107 руб.

Для повышения эффективности образовательной деятельности и работы учреждения в целом сотрудниками учреждения в 2023 году были пройдены курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе, по пожарной безопасности, по охране труда, а также участвовали в различных семинарах, вебинарах. Педагоги посещали семинары-практикумы, конференции. В 2023 году главный бухгалтер прошел курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта» в объеме 120 часов.

Учреждение оказывает дополнительные платные услуги, а также реализует 4 дополнительных образовательных программы повышения квалификации:

- «Организация совместной проектно-исследовательской деятельности педагога и обучающихся»;
- «Нормы, правила производства и приемки ремонтных работ в образовательных учреждениях»;
- «Создание профессиональных ассоциаций педагогов по описанию опыта педагогической деятельности через единую информационную среду»;
- «Инновационная деятельность образовательной организации»;

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в состав бухгалтерии входит 3 человека. Обработка учетной информации осуществляется с применением компьютерной техники и программного обеспечения 1С:бухгалтерия, 1С: зарплата и кадры. Электронный документооборот с ИФНС, ПФР, ФСС, Самарстат ведется по телекоммуникационным каналам связи с помощью программного продукта «ПФ»СКБ Контур». Используемая компьютерная и офисная техника используется в полном объеме и для улучшения состояния и сохранности оборудования в учреждении производится своевременное профилактическое обслуживание и качественный ремонт. Также с целью обновления оборудования в соответствии с новыми требованиями и современными нормами, приобретались комплектующие к компьютерной технике (системный блок, монитор и др.)

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

Анализ формы 0503164 "Сведения об исполнении бюджета»

На 2023 год утверждено бюджетных ассигнований (смета) на сумму 17245000 рублей, в том числе по платной деятельности 75 000 рублей. Открыты лимиты на сумму 17245000,00 рублей, в том числе по платной деятельности 75 000 рублей. В целом исполнение бюджета по расходам составляет 17229470,16 рублей или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований. Кассовые доходы по платным услугам за 2023 год составили 75385руб. Кассовые расходы по платным услугам за 2023 год составили 75000руб. На 2023 год было запланировано расходов на оплату труда сотрудников занятых в организации платных услуг, на оплату услуг по 225,346 КОСГУ. Исполнение бюджета по расходам составило 99,91%.

Анализ формы 128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

Всего принято бюджетных обязательств в пределах утвержденных лимитов и ассигнований 2023 года на сумму 17245000 рублей.

Всего принято денежных обязательств в пределах утвержденных лимитов 2023 года на сумму 17229470,16 рублей.

Все принятые денежные обязательства 2023 года исполнены

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Анализ формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»

По коду строки 130 сумма по данным счета 1.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» - 75220 руб.

По коду строки 170 сумма по данным счета 1.401.10.173 «Доходы от операций с активами» - 935 руб.

По коду строки 190 сумма по данным счета 1.401.10.195 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» - 49668,68 руб.

По коду строки 560 «Резервы предстоящих расходов» - 408591,47 руб. - Отражена разница между начисленной суммой резервов предстоящих расходов по оплате отпусков, услуг связи, коммунальных услуг на конец периода и суммой резервов предстоящих расходов по оплате отпусков, услуг связи, коммунальных услуг на начало периода.

Анализ форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Основные средства

По состоянию на 01.01.2023 г. на балансе казенного учреждения числятся основные средства на сумму 1 918 639,81 руб.

Обороты по дебету на сумму – 792 429,36 руб.

в т.ч. поступило путем безвозмездной передачи муниципального имущества от МКУ ЦХТО на сумму – 531 229,45 руб.

вложение в основные средства на сумму 261 199,91руб.

Обороты по кредиту на сумму – 247 468,07 руб.

в т.ч. выбыло путем безвозмездной передачи муниципального имущества в Центр «Гранит» на сумму – 48975,20 руб.

списано в результате физического износа ОС на сумму 148824,19 руб.

списано ОС на забалансовый счет на сумму – 49668,68 руб.

По состоянию на 01.01.2024 г. на балансе казенного учреждения числятся основные средства на сумму 2 463 601,10 руб

Амортизация на 01.01.2024г. составляет – 2 463 601,10 руб.

Материальные запасы

По состоянию на 01.01.2023г. на учете числятся материальные запасы на сумму 692385,12 руб.

Поступило за отчетный период материальных запасов на сумму 183 064,00 руб. в т.ч. ГСМ - 37350,00 руб., прочие материальные запасы (канцелярские запасы, хозяйственные материалы, составляющие компьютерной техники (системный блок, монитор, мышь, клавиатура, веб-камера, и др.) – 145714,00 руб.

Списано за отчетный период материальных запасов на сумму – 365 505,86 руб. в т.ч. по КОСГУ 343 – 37217,90руб., по КОСГУ 346 – 328287,96 руб. в т.ч.

на нужды учреждения (хоз.товары и канц.товары) - 15064,05руб.

вложение в основные средства на сумму – 261199,91 руб.

на забалансовый счет 09 автозапчасти на сумму - 52024 руб.

По состоянию на 01.01.2024г в учреждении числятся материальные запасы на сумму 509 943,26 руб.

Для выполнения своих функций учреждение обеспечено материальными запасами в полном

объеме.

Анализ форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»

Согласно ф.0503169 дебиторская задолженность на начало периода составляет 6822,60 руб. на конец периода – 10579,39 руб, и включает в себя авансовые платежи за услуги связи в сумме – 10 552,39 руб. и задолженность по доходам за предоставленные платные услуги в сумме 27 руб (сч.205). Кредиторская задолженность на конец года составляет 447 руб. (сч.205) - излишне перечисленные средства за предоставленные платные услуги. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Анализ формы справка к форме к 0503130 « Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»

Счет 01 – 5 руб – недвижимое имущество полученное в безвозмездное пользование 5 объектов по условной оценке один объект – один рубль, в том числе:

- 84,4 кв.м. по адресу ул.Ленина,58;
- 91,5 кв.м. по адресу ул.Банькина,44 (1 этаж);
- 393,9 кв.м. по адресу ул.Банькина,44 (3 этаж);
- 53,4 кв.м. по адресу Ленинский пр-кт.
- 393.9 кв.м. по адресу ул. Голосова,34(3 этаж)

Счет 09 – автозапчасти транспортных средств выданные взамен изношенных.

Остаток по состоянию на 01.01.2023г. – 15980,00 руб.

Обороты по дебету на сумму – 52024 руб.

Обороты по кредиту на сумму – 18048 руб.

Остаток по состоянию на 01.01.2024г. – 49956 руб.

Счет 20 – списанная задолженность не востребованная кредиторами

Обороты по дебету на сумму – 935 руб.

Остаток по состоянию на 01.01.2024г. –935 руб.

Счет 21 - основные средства стоимостью до 10 тыс. рублей в эксплуатации.

По состоянию на 01.01.2023г – 365 256,05руб

Обороты по дебету на сумму 49668,68 – безвозмездная передача муниципального имущества от МКУ ЦХТО

Обороты по кредиту на сумму 10348 руб. – безвозмездная передача муниципального имущества в Центр «Гранит»

По состоянию на 01.01.2024г – 404576,73 руб.

Счет 22 – материальные ценности, полученные по централизованному снабжению

Остаток на 01.01.2024г. – 3024,27 руб.

Анализ форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»

По состоянию на 01.01.2023г. в форме 0503169 в разделе «Кредиторская задолженность» остаток на начало отчетного периода ошибочно указан КОСГУ вместо сч.401.60.223 был указан счет 401.60.213 на сумму 1850,72 руб.

В отчетности на 01.05.2023г. были внесены изменения в форме 0503169 разделе «Кредиторская задолженность» остаток на начало отчетного периода указан сч.401.60.223 на сумму 1850,72 руб.

Формы 0503167,0503171,0503172,0503174, не представлены, т.к. в них отсутствуют числовые показатели.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с учетной политикой (Приказ № 62 от 29.12.2020г) с использованием рабочего плана счетов разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 162н. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности». Центр использует забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности». Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Амортизация в целях бюджетного учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного эксплуатацию объекта. (Основание: п. 373 Инструкции № 157н) Выбытие инвентарных объектов основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, по ведомости выдачи материальных ценностей. Основные средства стоимостью свыше 10 тыс.рублей списываются с разрешения учредителя. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. Проведение инвентаризации обязательно: - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества; - в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями; - при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел); - в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Основание: п.81, 82 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункте 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н. В составе материальных запасов учитываются материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. ГСМ списывается по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Списание канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230). Резервы предстоящих расходов сформированы на оплату отпусков сотрудников по КОСГУ 211 – 615 508,09 руб. по КОСГУ 213 – 185 883,45 руб., для оплаты услуг КОСГУ 221 – 4537,28руб., КОСГУ 223 – 1985,02руб.

Директор



Сергеева Ольга Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель
экономической службы

Планово (подпись)

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Стрельцова Татьяна Витальевна
(расшифровка подписи)

Сведения о направлениях деятельности

Виды деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
1	2	3
1. относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, по которым деятельность начата в отчетном году)		
-	-	без изменений
2. относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по новым видам деятельности, прекращенным в отчетном году)		
-	-	без изменений

Сведения об исполнении текстовых статей
закона (решения) о бюджете

Содержание статьи закона (решения) о бюджете	Результат исполнения	Причины неисполнения
1	2	3
Решение Думы г.о.Тольятти от 23.11.2022г. № 1418 "О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.	Исполнение 99,9%	-

Сведения об основных положениях учетной политики

Наименование объекта учета	Код счета бюджетного учета	Способ ведения бюджетного учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы и обязательства заграничных учреждений	1 00000000	Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета заграничных учреждений	Все факты хозяйственной жизни заграничных учреждений отражаются в бухгалтерском учете в иностранной валюте
Активы, обязательства, финансовый результат	1 00000000	Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы централизованной бухгалтерии
Активы и обязательства заграничных учреждений	1 00000000	Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета заграничных учреждений	Все факты хозяйственной жизни заграничных учреждений отражаются в бухгалтерском учете одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте
Бланки строгой отчетности	1 00003000	Учет	По стоимости приобретения бланков
Бланки строгой отчетности	1 00003000	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Основные средства в эксплуатации	1 00021000	Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Основные средства в эксплуатации	1 00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	1 10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств
Основные средства	1 10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и

			выбытию активов
Амортизация	1 10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Амортизация	1 10400000	Методы начисления амортизации	Пропорционально объему продукции
Амортизация	1 10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Амортизация	1 10400000	Методы начисления амортизации	Метод уменьшаемого остатка
Амортизация	1 10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива
Материальные запасы	1 10500000	Выбытие материальных запасов	По стоимости каждой единицы
Материальные запасы	1 10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	1 10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	1 10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	1 10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по оплате труда
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	1 10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по иным прямым затратам

работ, услуг			
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	1 10900000	Распределение накладных затрат	Пропорционально прямым затратам по материальным затратам

Сведения о проведении инвентаризаций

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации		Меры по устранению выявленных нарушений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бюджетного учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
В связи с составлением годовой бухгалтерской отчетности	18.12.2023	37	15.12.2023	-	0,00	Расхождений не выявлено

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
Имущество учреждения	010	<i>балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб.</i>	-
Имущество учреждения	011	<i>балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб.</i>	2463601,10
Имущество учреждения	012	<i>балансовая и остаточная стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, тыс. руб.</i>	-
Основные фонды субъекта отчетности (его структурных подразделений)	020	<i>техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения</i>	-
Основные фонды субъекта отчетности (его структурных подразделений)	021	<i>основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности</i>	Для обеспечения контроля сохранности основных средств каждому инвентарному объекту ОС должен присваиваться при принятии их к бухгалтеру соответствующий инвентарный номер. Он может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом.
Основные фонды субъекта отчетности (его структурных подразделений)	022	<i>характеристика комплектности</i>	-
Иной показатель:			
	030	-	-

Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	-
0503296	020	Информация о задолженности по исполнительным документам и о правовом основании ее возникновения	-
-	030	Корреспонденция счетов бюджетного учета, утвержденная субъектом учета (централизованной бухгалтерии)	-
-	040	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей	0503172; 0503173_3; 0503171; 0503167; 0503184; 0503296; 0503387; 0503178_3; 0503166; 0503190; 0503178_1; 0503174; 0503128-НП; 0503387_10700; 0503110_P
		Иной показатель:	
-	050		-