ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год
ПОУ «Шебекинская школа ДОСААФ России»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «01» ноября 2002 г.
ОГРН: 1023100001726
ИНН: 3129000980
КПП: 312001001
Зарегистрировано в МИФНС России № 7 по Белгородской области «17» января 1994 г. свидетельство № 001815627.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 19 человек.
Основной вид деятельности организации: деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.
Деятельность осуществлялась школой на протяжении всего периода 2021 года, была направлена на получение доходов от платной образовательной деятельности для обеспечения учебного процесса по подготовке курсантов военно-учетной специальности до начала финансирования, а так же для обеспечения существования школы.

Бухгалтерская отчетность ПОУ «Шебекинская школа ДОСААФ России» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 Положения (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99»).

2. Основные фонды организации

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательные к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

С 2022 года некоммерческие организации должны начислять амортизацию основных средств в общем порядке (информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29). Никаких исключений для них ФСБУ 6/2020 не предусматривает.

В 2022 году фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества изменился:

на начало года составил - 45 646 385 руб.,
на конец года – 45 453 754,95 руб.

Амортизация ОС на начало года составила – 2 041 243,71 руб.,
на конец года – 2 032 779,08 руб.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Доходы от оказания услуг в 2022 году составили 5 288,4 тыс. руб.
Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год – 5 721, 8 тыс. руб.
- 2020 год – 5 710, 4 тыс. руб.

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2022 году составили 5 740 301 руб. Расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год – 5 080 тыс.руб.;
- 2020 год – 4 990,3 тыс. руб.;

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году, составил убыток 451,9 тыс. руб.
Сумма прочих доходов в 2022 году составила всего 212,9 тыс. руб. - доход от аренды имущественного комплекса .

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 609,9 руб., в том числе:
- 580,6 тыс. руб. сумма отчислений вышестоящим организациям на ведение уставной деятельности;
-28,9 тыс. руб. услуги банка;
-0,4 тыс. руб. экологический сбор, пени, штрафы.

4. Расчеты по УСНО.

В учреждении применяется упрощенная система налогообложения в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса РФ, согласно с Уведомлением инспекции МИФНС №7 Белгородской области за № 12 от 21.10.2004 г. с объектом налогообложения «Доходы». Ставка налога 6%.
При определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:
- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса.
При определении объекта налогообложения не учитываются:
- доходы, указанные в статье 251 Налогового кодекса;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса, в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктами 14, 22 пункта 1 и подпунктами 3, 10 пункта 2 статьи 251 НК РФ целевые средства, в том числе субсидии, выделенные экономическим субъектам, входящим в структуру ДОСААФ России на осуществление их деятельности, не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению, в том числе и в состав доходов при упрощенной системе налогообложения.
В связи с этим суммы субсидий, а также поступившее имущество, приобретенное за счет целевых средств (субсидий), не подлежат отражению в книге учета доходов и расходов.

Датой получения доходов признается день:
- поступления денежных средств на счета банка и (или) в кассу учреждения;
- получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Выручка от продажи услуг для целей налогообложения определяется кассовым методом.
Для учета доходов и определения налоговой базы ведется регистр налогового учета – «Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения», установленного образца (Приложение 1 к Приказу Министерства финансов Российской федерации от 22.10.2012 № 135н).
Налоговая база для исчисления налога за налоговый период в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 4 924 306 руб.
Сумма начисленного налога за 2022 год с учетом уменьшения на 50% уплаченных страховых взносов составила 147 729 руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В 2021 году получен финансовый результат убыток 996,6 тыс. руб.
На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияло снижение выручки от реализации платных образовательных услуг в связи с уменьшением количества обучаемых и увеличением себестоимости продаж.

Из бюджетов РФ в 2022 году были выделены следующие целевые средства:

- Из Федерального бюджета на подготовку специалистов для Вооруженных сил в сумме 894 584 руб., по следующим статьям затрат:
  - расходы на ГСМ (автогаз), в части подготовки специалистов - 342 237 руб.,
  - расходы на заработную плату с начислениями персоналу, связанному с подготовкой специалистов – 198 949 руб.,
  - расходы на тех.обслуживание, ремонт военной и специальной техники, задействованных для подготовки специалистов – 163 800 руб.,
  - прочие обоснованные затраты – 189 598 руб.

- Из бюджета субъекта РФ по направлению «Молодежная политика» в сумме 1 176 723,28 руб. на заработную плату с начислениями.

- Из бюджета государственная субсидия, предусмотренная Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 г. №1513 в сумме 281 424,00 руб.

Расшифровка показателей баланса, которые увеличились или уменьшились по сравнению с прошлым годом (смотри таблицу ниже):

№ п/п	Код строки баланса	2021 год (тыс.руб)	2022 год (тыс.руб)	Соотношение с прошлым годом (рост/уменьшение) % (+/-)
1	*1210*	392,5	152,0	**-61,3%**

2	*1230*	273,0	242,6	**-11,1%**
3	*1231*	61,7	0,0	**-100%**
4	*1234*	186,3	162,9	**-12,6%**
5	*1239*	25,0	79,5	**+318%**
6	*1250*	1346,5	616,1	**-54,2%**
7	*1260*	194,1	48,2	**-75,2%**
8	*1200*	2012,0	1058,9	**-47,4%**
9	*1600*	45617,1	44479,9	**-2,5%**
10	*1310*	1302,7	306,1	**-76,5%**
11	*1310*	44907,8	43421	**-2,6%**
12	*1300*	6288,1	43727,1	**+695,4%**
13	*1510*	0	0	**-100%**
14	*1521*	47,5	127,9	**+269,3%**
15	*1522*	948,8	324,8	**-64,7%**
16	*1524*	146,4	122,3	**-16,5%**
17	*1525*	36,2	70,1	**+193,6%**
18	*1526*	53,4	44,8	**-16,1%**
19	*1527*	-524,6	31,4	**+94%**
20	*1529*	1,6	4,6	**+287,5%**
21	*1500*	709,3	752,9	**+106,1%**
22	*1700*	45617,1	44520	**-2,5%**

1. Снижение запасов стр.1210 объясняется снижением «Незавершенного производства» счет 20 ВУС на 75,0% (с 194,1т.р. до 48,2) и снижением остатка «Материалов» на 23,4% (с 198,4 т.р. до 152,0 т.р.).
2. Уменьшение дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам (стр.1231) в общем на 100% связано с уменьшением предоплаты по ООО «РН-карт» (за ГСМ)- основным поставщиком ГСМ стал ООО «Запад».
3. Снижение задолженности за налоговыми органами по излишне уплаченным налогам и сборам (стр.1234) на 12,6% в основном связана со снижением выплат облагаемых данным налогом (счет 68.1).
4. Увеличение по (стр.1239) на 318% к аналогичному периоду прошлого года связано с увеличением предоплаты по прочим дебиторам (в основном по ЦЗН-тендеры).
5. Снижение денежных средств на расчетном счете стр.1250 на 54,2 % произошло из-за снижение поступления денежных средств от покупателей.
6. Снижение незавершенного производства Стр.1260 на 75,2 % к аналогичному периоду прошлого года обусловлена тем, что здесь отражаются затраты по подготовке курсантов по ВУС. Поскольку в 2022 г. обучение по ВУС началось на месяц позже чем в 2021 г. это и повлекло снижение затрат.
7. Снижение целевых поступлений в 2022 году стр.1316 определено получением по итогам года убытка в сумме 996,6 т.р .
8. Стр.1521 «Кредиторская задолженность перед поставщиками» увеличилась за счет того, что в 2022 г. сменился поставщик ГСМ. Согласно договора с новым поставщиком (ООО «Запад») отпуск ГСМ производится по итогу месяца.
9. Задолженность по авансам полученным стр.1522 снизилась из-за уменьшения предоплаты за обучение.
10. Задолженность перед персоналом по стр.1524 снизилась на 16,5% за счет снижения численности работников на 2 человека к концу года (октябрь-декабрь 2022 г.- уволились по собственному желанию).
11. Несмотря на снижение затрат по заработной плате увеличились начисления страховых взносов, что в свою очередь привело к увеличению задолженности перед внебюджетными фондами, указанной по стр.1525. Это объясняется использованием в 2021 г. субсидии на нерабочие дни (№382-ФЗ от 29.11.2021 г.)
12. Уменьшение задолженности по налогам стр.1526 обусловлено снижением доходов.
13. Увеличилось задолженность по стр.1529 прочие кредиторы обусловлено тем, что по данной строке отражена выдача дубликатов свидетельств. Учащиеся оплатили за дубликаты, но своевременно их не получили.

Исполнение обязанностей по должности
начальника ПОУ «Шебекинская школа
ДОСААФ России» Н.Балдина

Главный бухгалтер Е. Гаврилова