ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 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 2023 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.

В 2023 году некоммерческие организации начисляют 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 2023 году фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества изменился:

на начало года составил - 45 453 754,95 руб.,
на конец года – 45 211 385,00 руб.

Амортизация ОС на начало года составила – 2 032 779,08 руб.,
на конец года – 2 119 674,61 руб.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Доходы от оказания услуг в 2023 году составили 4 056,9 тыс. руб.
Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год – 5 721, 8 тыс. руб.
- 2022 год – 5 288,4 тыс. руб.

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2023 году составили 3 525,0 руб.
Расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год – 5 080 тыс.руб.;
- 2022 год – 5 740,3 тыс. руб.;

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году, составил 531,9 тыс. руб.
Сумма прочих доходов в 2023 году составила всего 327, 7 тыс. руб. - доход от аренды имущественного комплекса .

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 719,8 тыс. руб., в том числе:
- 567,2 тыс. руб. сумма отчислений вышестоящим организациям на ведение уставной деятельности;
-152,6 тыс. руб. другие расходы, том числе:

1) Административные расходы - 56,1 тыс. руб., в т.ч.:
   Расходы на интернет – 12,0 тыс. руб.,
   Расходы на периодические издания – 1,2 тыс. руб.,
   Расходы на телефонную связь – 33,7 тыс. руб.,
   Канцтовары – 5,7 тыс. руб.,
   Участие в электронных торгах – 2,8тыс. руб.,
   Юридические услуги – 0,7тыс. руб.
2) Общехозяйственные расходы - 46,8 тыс. руб., в т.ч.:
   Расходы на обслуживание программного обеспечения – 31,1 тыс. руб.,
   Расходы на ремонт оргтехника – 13,0 тыс. руб.,
   Расходы на техобслуживание системы связи – 1,0 тыс. руб.,
   Расходы на приобретение хозтоваров – 1,7тыс. руб.
3) Содержание и эксплуатация зданий и сооружений - 19,1 тыс. руб., в т.ч.:
   Расходы на охрану и пожарную безопасность – 19,1 тыс. руб.,
4) Расходы на государственные услуги- 4,0 тыс. руб., в т.ч.:
   Нотариальные услуги – 4,0 тыс. руб.
5) Прочие выбытия - 26,6 тыс. руб., в т.ч.:
   Расходы на услуги банков – 26,6 тыс. руб.

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 4 656 949 руб.

Сумма начисленного налога за 2023 год с учетом уменьшения на 50% уплаченных страховых взносов составила 139 703 руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В 2023 году получен финансовый результат прибыль 0,2 тыс. руб.

На невысокий финансовый результат деятельности предприятия в 2023году повлияло снижение выручки от реализации платных образовательных услуг в связи с уменьшением количества обучаемых и увеличением себестоимости продаж, а также нахождение организации в зоне ЧС.

Из бюджетов РФ в 2023 году были выделены следующие целевые средства:

- Из Федерального бюджета на подготовку специалистов для Вооруженных сил в сумме 408 188 руб., по следующим статьям затрат:
  - расходы на ГСМ (автогаз), в части подготовки специалистов - 164 480руб.,
  - расходы на заработную плату с начислениями персоналу, связанному с подготовкой специалистов – 92 304 руб.,
  - расходы на тех.обслуживание, ремонт военной и специальной техники, задействованных для подготовки специалистов – 39 505 руб.,
  - прочие обоснованные затраты – 111 899 руб.

- Из бюджета субъекта РФ по направлению «Молодежная политика» в сумме 871 266,54 руб. на заработную плату с начислениями.

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

№ п/п	Код строки баланса	2022 год (тыс.руб)	2023 год (тыс.руб)	Соотношение с прошлым годом (рост/уменьшение) % (+/-)
1	*1210*	152,0	337,8	**+122,2%**
2	*1230*	242,6	291,7	**+20,2%**
3	*1234*	162,9	196,6	**+20,7%**
4	*1239*	79,5	95,1	**+19,6%**
5	*1250*	616,1	664,8	**+7,9%**
6	*1260*	48,2	0,3	**-99,4%**
7	*1200*	1058,9	1294,6	**+22,3%**
8	*1600*	44479,9	44386,3	**-0,2%**
9	*1310*	306,1	306,3	**+0,1%**
10	*1310*	43421	43421	**-2,6%**
11	*1300*	43727,1	43091,7	**-1,5%**
12	*1521*	127,9	948,2	**+641,4%**
13	*1522*	324,8	666,5	**+105,2%**
14	*1524*	122,3	61,3	**-49,9%**
15	*1525*	70,1	19,5	**-72,1%**
16	*1526*	44,8	41,0	**-8,5%**
17	*1527*	31,4	-2,7	**+91,4%**
18	*1529*	4,6	0	**-100%**

21	1500	752,9	988,3	**+31,3%**
22	1700	44520	44386,3	**-0,3%**

1. Снижение запасов стр.1210 объясняется увеличением «Незавершенного производства» счет 20 ВУС на 192,1% (с 48,2 т.р. до 140,8 т.р.) и увеличением остатка «Материалов» на 29,6% (с 152,0 т.р. до 197,0 т.р.).

2. Увеличение задолженности за налоговыми органами по излишне уплаченным налогам и сборам (стр.1234) на 20,7% в основном связана с увеличением выплат облагаемых данным налогом (счет 68.1).
3. Увеличение по (стр.1239) на +19,6% к аналогичному периоду прошлого года связано с увеличением предоплаты по прочим дебиторам (в основном по ЦЗН-тендеры- обеспечительный платеж).
4. Увеличение денежных средств на расчетном счете стр.1250 на +7,9% произошло из-за увеличения поступления денежных средств от покупателей.

5. Увеличение целевых поступлений в 2023 году стр.1316 определено получением по итогам года прибыли в сумме 0,2 т.р .
6. 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.
7. Задолженность по авансам полученным стр.1522 увеличилась из-за увеличения предоплаты за обучение.
8. Задолженность перед персоналом по стр.1524 снизилась на -49,9% за счет снижения численности работников на 2 человека - уволились по собственному желанию).
9. Снижение затрат по заработной плате повлекло снижение начислений страховых взносов, что в свою очередь привело к увеличению задолженности перед внебюджетными фондами, указанной по стр.1525.
10. Уменьшение задолженности по налогам стр.1526 обусловлено снижением доходов.

Начальник НОУ «Чебекинская школа ДОСААФ России» Н.Балдина

Главный бухгалтер Е. Гаврилова