

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**АНО ОО «ПРОГИМНАЗИЯ №14 «ЖУРАВУШКА»
ГОРОДА БУГУЛЬМЫ**

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование: Автономная некоммерческая организация общеобразовательная организация "Прогимназия № 14" Журавушка" города Бугульмы (далее по тексту - организация).

1.2. Сокращенное наименование: АНО ОО «Прогимназия №14».

1.3. Юридический адрес: 423237, г. Бугульма ул. Николая Баумана 11А.

1.4. Фактический адрес: 423237, г. Бугульма ул. Николая Баумана, 11А.

1.5. Дата государственной регистрации: 28 июля 2008 года, основной государственный регистрационный номер № 1081600002516.

1.6. Идентификационный номер налогоплательщика ИНН юридического лица 1645023682 с кодом причины постановки на учет 164501001.

1.7. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности:

–лицензия на осуществление образовательной деятельности 16Л01 № 0005626 от 13.03.2017г. по программам общее образование (уровень образования: дошкольное и начальное общее) и дополнительное образование (подвиды: дополнительное образование детей и взрослых);

–лицензия на медицинскую деятельность № ЛО-16-01-005970 от 25.04.2017г.;

–свидетельство о государственной аккредитации № 4216 от 22.03.2017 г.

1.8. Дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.9. Среднесписочная численность работников организации за 2023 год – 86 человек.

1.10. Учредители организации: ООО «ТНГ-ГРУПП» и Исполнительный комитет Бугульминского Муниципального района (далее по тексту - учредители).

Взносы учредителей по учредительному договору составляют 8 710 тысяч рублей, в том числе имуществом, внесенным учредителями: зданием детского сада – 4 158 270,00 руб., стенкой-шкафом – 20 400,00 руб., мебелью стоимостью до 20 000,00 руб. каждая – 89 260,00 руб.

На конец 2023 г. взносы учредителей согласно учредительных документов составляют 8 710 тыс. руб.

1.11. Перечень видов деятельности:

1) основной вид деятельности код по ОКВЭД - 85.12 Образование начальное общее;

2) дополнительный вид деятельности код по ОКВЭД - 85.11 Образование дошкольное;

3) дополнительный вид деятельности код по ОКВЭД – 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых.

1.12. Лицами, ответственными за составление и представление бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде, являлись: Безрукова Е.В. – директор, Мансурова Л.И. – бухгалтер.

1.13. По результатам инвентаризации на 31.12.2023 г. излишек и недостач не выявлено.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется бухгалтерией ООО «ТаграС-БизнесСервис» с 01.11.2019г.

2.2. В соответствии с Законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель организации;
- за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности – бухгалтер ООО «ТаграС-БизнесСервис».

2.3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается директором организации (ст.9 Закона о бухучете).

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 24 декабря 2010г.) (далее по тексту Положение № 34н).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 н (ПБУ 1/2008).
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94 (далее - план счетов и Инструкция по его применению).
- Рабочий план счетов, разработанный с применением программы 1С.
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.99 г. № 43н (далее – ПБУ 4/99).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н (далее – ПБУ 5/01).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 24н (далее – ПБУ 6/01).
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н (далее – ПБУ 7/98).
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 Приказом Минфина РФ от 13.12.10 г. № 167н (далее – ПБУ 8/2010).
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.99 г. №32 н (далее – ПБУ 9/99).
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.99 г. №33н (далее – ПБУ 10/99).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 1074н (далее – ПБУ 15/2008).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденных приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее- ПБУ 18/02).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (далее - ПБУ 19/02).

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации имущества).

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) (с изменениями от 23 апреля 2002 г.).

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н).

- ПБУ 18 в организации не применяется.

- Приказ Минфина от 04.12.2012 г. № 154Н.

- Другие организационно распорядительные документы организации, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской, статистической, налоговой и внутрихозяйственной отчетности.

3.2. Технические аспекты.

3.2.1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

3.2.2. Учет ведется с использованием автоматизированной системы «1С - Предприятие 8.3», на основании первичных документов.

3.2.3. К учету принимаются оправдательные документы, содержащие все обязательные реквизиты, приведенные в ст.9 Закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, не предусмотренные в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработаны самостоятельно.

3.2.4. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется Графиком документооборота.

3.2.5. В целях контроля за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств (п.26 Приказ Минфина РФ от 13.06. 1995 № 49) ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, в том числе при смене материально-ответственных лиц. Инвентаризация имущества осуществляется на основании Приказа директора.

3.2.6. Регистры бухгалтерского и налогового учета хранятся на машинных носителях (п.1 ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете», ст. 314 НК РФ). Сохранность учетных данных, а также соблюдение требований конфиденциальности информации обеспечивает главный бухгалтер в соответствии с Положением «О внутренней бухгалтерской отчетности».

3.3. Методические аспекты

3.3.1. Учет доходов

Доходы организации в зависимости от их характера и условий получения

подразделяются на:

- родительская плата на содержание ребенка в образовательном учреждении, отражаемые на счете 90 «Выручка»;
- средства Учредителя, отражаемые на субсчете 91-1 «Прочие доходы» (отражаются доходы, полученные в виде денежных средств и имущества от ООО «ТНГ-ГРУПП»);
- субсидии за счет средств из бюджета РТ, отражаемые на субсчете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета»;
- пожертвования, отражаемые на субсчете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Согласно «Положению о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг» предоставляются дополнительные платные образовательные услуги (кружки и ШРР) доход отражается на счете 90 «Выручка», а расход на счете 20. Расходы по доп. услугам покрываются только за счет доходов, полученным по таким услугам.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств. Способом определения доходов является метод начисления.

Финансирование деятельности организации осуществляется учредителями в соответствии с утвержденными проектами бюджетных показателей на очередной год и на основании договора о сотрудничестве между АНО ОО «Прогимназия №14» и ООО «ТНГ - Групп».

За 2023 г. финансовая помощь учредителя (в денежной и не денежной формах) составила 42 364 тыс. руб

3.3.2. Учет целевого финансирования

Учет целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование» с разбивкой по субсчетам:

- 86.01 «Целевое финансирование из бюджета»;
- 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется в разрезе статей затрат.

3.3.2.1. Учет целевого финансирования из бюджета отражается на субсчете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета».

В 2023 году согласно Постановления Кабинета Министров РТ от 09.03.2017 № 132 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Республики Татарстан на возмещение затрат по предоставлению дошкольного образования частными дошкольными образовательными организациями, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования частными общеобразовательными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам», приказом Министерства от 31.01.2023 № под-165/23 «Об утверждении перечня частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций, индивидуальных предпринимателей на получение субсидий из бюджета Республики Татарстан в 2023 году» была выделена Прогимназии субсидия из бюджета РТ. Средства были предоставлены через Министерство образования и науки РТ согласно соглашению № 7 от 02.02.2023 г. Субсидия была предоставлена на срок до 31.12.2023 г. на сумму 16 291 тыс. руб. Средства были использованы согласно направлений, прописанных в соглашении и отражены в отчете, предоставленном в Министерство образования:

(руб.)

	Объем субсидии по Соглашению на 2023 год	произведено расходов			остаток неиспользованных средств
		Всего	в том числе		
			на оплату труда с учетом страховых взносов	приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек	
на реализацию общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования	5 514 208	5 514 208	5 514 208	0	0
на реализацию программ дошкольного образования	10 776 800	10 776 800	10 776 800	0	0
итого	16 291 008	16 291 008	16 291 008	0	0

Бюджетные средства на конец года использованы полностью.

3.3.2.2. Учет поступления добровольных пожертвований отражается на субсчете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» с разбивкой:

- безвозмездная помощь (прочие), поступления добровольных пожертвований от юридических лиц;
- безвозмездная помощь (родители), поступления добровольных пожертвований от физических лиц.

В 2023 году поступило добровольных пожертвований от физических лиц на сумму 698 тыс. руб., от юридических лиц поступлений не было. Средства были использованы на развитие материально-технической базы и улучшения условий пребывания учащихся и воспитанников в Прогимназии, что соответствует целям благотворительной деятельности.

Использование целевых средств отражено по форме «Отчет о целевом использовании средств за 2023 год».

3.3.3. Учет расходов

Учет расходов ведется на следующих статьях:

- субсчет 20.01 «Основное производство» - за счет родительской платы на содержание ребенка в образовательном учреждении;
- субсчет 91-2 «Прочие расходы» - за счет средств Учредителя;
- субсчет 20.03 «Затраты по деятельности в рамках целевого финансирования» - за счет средств из бюджета и добровольных пожертвований:
 - а) 20.03.1 «Целевое финансирование из бюджета»;
 - б) 20.03.2 «Целевое финансирование и поступления (прочие)»;
 - в) 20.03.3 «Целевое финансирование и поступления (родители)»
 и распределяются по источникам финансирования.

3.3.4. Учет материалов

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Материально-производственные запасы учитываются по фактическим ценам.

Суммы НДС, предъявленные поставщиком при приобретении материально-производственных запасов, используемых при осуществлении организацией уставной деятельности, включаются в их фактическую себестоимость. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, использованных в уставной деятельности организации или списанных на иные цели, определяется по себестоимости каждой единицы. Учет материально-производственных запасов отражается на счете 10 «Материалы». Продукты учитываются на счете 41 «Товары».

На конец 2023 г. сумма остатков по сырью и материалам составила 2 325 тыс. руб., по продуктам – 158 тыс. руб.

3.3.5. Учет резервов

Организация формирует:

– резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и с 01.01.2014 г. не формирует начисления резерва на выплату отпускных.

3.3.6. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» в разрезе субсчетов, указанных в рабочем плане счетов, с учетом ведения обособленного учета недвижимого имущества, выделенных ему учредителем и выделенных денежных средств на приобретение основных средств.

Суммы НДС, предъявленные поставщиком при приобретении основных средств, используемых при осуществлении организацией уставной деятельности, включаются в их первоначальную стоимость.

В 2023 году основные средства ввели на сумму 343 тыс. руб.

3.3.7. Износ основных средств

По всем объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Износ не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Годовая сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года износ по объектам основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. С 01.01.2019 года объектом налогообложения налогом на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

4. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

4.1. В состав годовой бухгалтерской отчетности организации включаются следующие формы:

- а) Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- б) Отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- в) Отчет о целевом использовании средств;
- г) Пояснительная записка.

4.2. Организация не применяет положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п.2 ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.02 г. N 114н (с изм. и доп. от 11.02.08 г. N 23н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N186н, от 06.04.2015 N 57н).

4.3. Расшифровка строк формы № 2

Доходы		тыс.руб.
Стр. 2110	<u>Выручка от реализации работ и услуг:</u> Родительская плата на содержание ребенка в образовательном учреждении	14 952

Стр. 2340	Прочие доходы: Финансовая помощь учредителя на ведение уставной деят-ти	42 364
-----------	--	--------

Расходы

Стр. 2120	<u>Себестоимость продаж</u> от реализации работ и услуг	14 952
Стр. 2350	<u>Прочие расходы:</u> Расходы за счет полученных средств от учредителя	42 643

4.4. При разработке формы Бухгалтерского баланса (форма № 1) в разделе «Капитал и резервы» вместо статей «Уставный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организация включает группу статей целевого финансирования:

Стр. 1320 Целевой капитал (детализируется на стр. 1320.1 «Взносы от учредителей согласно учредительных документов»).

Имущество, переданное организации в соответствии с учредительным договором, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Целевой капитал».

В 2023 г. по балансу основных средств – 50 624 тыс. руб.

Стр. 1360 «Фонды недвижимого и особо ценного движимого имущества»

в том числе:

- фонд в основных средствах – 40 002 тыс.руб.

Стр. 1350 «Целевые средства» (подразумевает неиспользованную помощь учредителей, добровольные пожертвования и средства бюджетного финансирования).

На начало 2023 года на сч. 84 сальдо 917 тыс. руб., далее с учетом сложившегося финансового результата за 2023 год (неиспользованная помощь) 279 тыс. руб., сальдо составило – 1196 тыс. руб., что отражено по строке «Целевые средства» на конец года.

Использование организацией целевых средств, выделенных учредителем и направленных на инвестирование закупки или создания основных средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности организации, раскрывается как увеличение статьи «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, что отражается по строке 1360 ББ.

4.5. Особенности заполнения формы №3 «Отчет об изменениях капитала».

Исходя из ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» и Приказа Минфина от 04.12.2012 г. № 154Н, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного капитала и других составляющих капитала».

4.6. Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1232.1 - 1232.4 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

По строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» отражено сальдо по следующим счетам бухгалтерского учета:

Счет	Сальдо на 31.12.23г. (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.22г. (тыс. руб.)
60.02 «Расчеты по авансам выданным»	365	72
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	1373	1375
69«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	3	3
Расчеты по налогам и сборам	21	21
ИТОГО:	1762	1471

Показатели стр. 1231 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

4.7. Кредиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по стр. 1521 - 1529 «Кредиторская задолженность», а также в соответствующем разделе Пояснений. Кредиторская задолженность на конец года составила 5691 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками погашается путем перечислений денежных средств через расчетный счет организации. На конец 2023 г. кредиторская задолженность составила 2770 тыс. руб. (стр. 1521), задолженность перед персоналом организации составила 825 тыс. руб. (стр.1525). Задолженность по налогам и сборам составила 428 тыс. руб. (стр.1527).

По стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - показателей нет, так как организация не применяет ПБУ 18/2 (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, согласно законодательству, не образуются).

4.8. Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по стр. 1250 «Денежные средства».

Информация о потоках денежных средств по целевому финансированию раскрыта в отчете «О целевом использовании средств».

Все остальные источники средств (учредительские, денежные средства по кружкам и основной деятельности, перечисления излишней переплаты налога из соц. страха), а также расходование средств за счет этих источников отражены на официальном сайте организации и приложены ниже:

Публичный отчет о расходовании внебюджетных средств в АНО ОО Прогимназия № 14 «Журавушка» в 2023 году

тыс. руб.

Наименование показателей	№ строки	Фактически профинансировано
Внебюджетные источники финансирования — всего (сумма строк 04—08)	03	57 472
в том числе:		
остаток средств на начало отчетного периода	04	0
доходы от реализации платных дополнительных образовательных услуг	05	987
доходы от производственной деятельности	06	13 448
благотворительные средства	07	43 037
другие внебюджетные источники	08	0
Остаток внебюджетных средств на конец отчетного периода	09	0

Наименование показателей	№ строки	Расходы, осуществляемые за счет внебюджетных источников финансирования
Расходы — всего (сумма строк 02, 15, 22, 26)	01	45 616
Оплата труда и начисления на оплату труда (сумма строк 03, 13, 14)	02	38 227
заработная плата (сумма строк 04, 05, 10, 12)	03	28 829
в том числе:		
руководящих работников	04	2 179
педагогических работников	05	15 254
из них:	06	

учителей		
воспитателей, работающих с дошкольными группами	07	9 886
педагогов дополнительного образования	08	922
педагогического персонала, работающего в классах для детей с ограниченными возможностями здоровья	09	4 446
учебно-вспомогательного персонала	10	6 628
из них учебно-вспомогательного персонала, работающего с дошкольными группами	11	6 628
обслуживающего персонала	12	4 768
начисления на оплату труда	13	8 648
прочие выплаты	14	750
Приобретение услуг (сумма строк 16—21)	15	7 067
Услуги связи СТ. 221	16	247
Транспортные услуги СТ. 222	17	501
Коммунальные услуги	18	3 209
Арендная плата за пользование имуществом	19	
Услуги по содержанию имущества ст. 225	20	2 929
Прочие услуги ст. 226 (в т.ч. услуги нотариуса сч.71+суточные сч. 71)	21	181
Социальное обеспечение (сумма строк 23—25)	22	0
пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	23	
пособия по социальной помощи населению	24	
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	25	
Прочие расходы (ВСЕ ОСТАЛЬНЫЕ НАЛОГИ) ст. 290 (сч. 68 без подох.н-га. Пени по сч. 69, отчисления в профком не с зар. платы, гос. пошлина)	26	322
<u>Поступление нефинансовых активов (сумма строк 28—30) ст.300</u>	27	15 329
увеличение стоимости основных средств ст.310	28	343
увеличение стоимости нематериальных активов	29	
увеличение стоимости материальных запасов (в т.ч. сч. 71) ст.340	30	14986

Директор

Е.В. Безрукова

Бухгалтер

Л.И.Мансурова