

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2024 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 6 человек. Основной вид деятельности организации: деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки. Деятельность осуществлялась школой на протяжении всего периода 2024 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 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 2024 году фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества не изменился:

на начало года составил - 45 211 385,00 руб.,

на конец года – 45 211 385,00 руб.

Амортизация ОС на начало года составила – 2 119 674,61 руб.,

на конец года – 2 267 881,57 руб.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Доходы от оказания услуг в 2024 году составили 4 047,7 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год – 5 288,4 тыс. руб.
- 2023 год – 4 056,9 тыс. руб.

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2024 году составили 3 405,1 руб.

Расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год – 5 740,3 тыс.руб.;
- 2023 год – 3 525,0 тыс. руб.;

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году, составил 642,6 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила всего 262,3 тыс. руб. - доход от аренды имущественного комплекса .

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 750,1 тыс. руб., в том числе:

- 518,0 тыс. руб. сумма отчислений вышестоящим организациям на ведение уставной деятельности;

-232,1 тыс. руб. другие расходы, том числе:

- 1) Административные расходы - 93,7 тыс. руб., в т.ч.:
Расходы на интернет – 18,0 тыс. руб.,
Расходы на периодические издания – 0,5 тыс. руб.,
Расходы на телефонную связь – 28,9 тыс. руб.,
Канцтовары – 9,5 тыс. руб.,
Расходы на обслуживание программного обеспечения – 36,8 тыс. руб.
- 2) Общехозяйственные расходы -23,2 тыс. руб., в т.ч.:
Расходы на переподготовку кадров – 7,0 тыс. руб.,
Расходы на ремонт оргтехника – 5,3 тыс. руб.,
Расходы на приобретение хозтоваров – 0,5 тыс. руб.,
Прочие общехозяйственные расходы -10,4 тыс. руб.
(из них на услуги соисполнителей 10,4 тыс. руб.)
- 3) Расходы на медицинское обеспечение-6,8 тыс. руб., в т.ч.:
Расходы на медицинский осмотр -6,8 тыс. руб
- 4) Содержание и эксплуатация зданий и сооружений - 29,9 тыс. руб., в т.ч.:
Расходы на охрану и пожарную безопасность – 16,3 тыс. руб.,
Расходы на содержание и ремонт зданий и помещений -10,6 тыс. руб.,
Расходы на уборку помещений и территории-3,0 тыс. руб.,
- 5) Расходы на государственные услуги- 23,0 тыс. руб., в т.ч.:
Нотариальные услуги – 1,0 тыс. руб.
Госпошлина на регистрацию объектов недвижимости – 22,0 тыс. руб.
- 6) Расходы по реализации имущества– 30,0 тыс. руб., в том числе:
экспертиза и оценка имущества в результате обстрела с сопредельной стороны– 30,0 тыс. руб.
- 7) Прочие выбытия - 25,4 тыс. руб., в т.ч.:
Расходы на услуги банков – 25,4 тыс. руб.

- 8) прочие налоги и сборы -0,2 тыс. руб., в т.ч.:
(сбор за загрязнение окружающей среды 2024 г.)

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 учитываются 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 3 847 000 руб.

Сумма начисленного налога за 2024 год с учетом уменьшения на 50% уплаченных страховых взносов составила 115 410 руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В 2024 году получен финансовый результат прибыль 39,5 тыс. руб.
На невысокий финансовый результат деятельности предприятия в 2024 году 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 2024 году были выделены следующие целевые средства:

- Из Федерального бюджета на подготовку специалистов для Вооруженных сил в сумме 1 199 741,81 руб., по следующим статьям затрат:

- расходы на ГСМ, в части подготовки специалистов - 288 575руб.,
- расходы на заработную плату с начислениями персоналу, связанному с подготовкой специалистов – 203 330руб.,
- расходы на тех.обслуживание, ремонт военной и специальной техники, задействованных для подготовки специалистов – 465 430руб.,
- расходы, связанные с ремонтом и содержанием зданий, сооружений и помещений, используемых (обеспечивающих) для подготовки специалистов -135 134,81руб.,
- расходы на повышение квалификации обучающего специалистов состава -5000,00руб.
- расходы на обязательные налоговые платежи и оплату коммунальных услуг – 102 272,00 руб.

- Из бюджета субъекта РФ по направлению «Молодежная политика» в сумме 917298,66 руб. на заработную плату с начислениями.

- Получена субсидия социально ориентированным некоммерческим организациям Белгородской области на возмещение части затрат, связанных с оплатой труда работников, в размере 577 260,00 руб.

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

№ п/п	Код строки баланса	2023 год (тыс.руб)	2024 год (тыс.руб)	Соотношение с прошлым годом (рост/уменьше ние) % (+/-)
1	<u>1210</u>	337,8	182,7	- 45,9%
2	<u>1230</u>	291,7	299,4	+2,6%
3	<u>1234</u>	196,6	163,8	- 16,7%
4	<u>1239</u>	95,1	135,6	+42,6%
5	<u>1250</u>	664,8	1071,4	+61,2%
7	<u>1200</u>	1294,6	1553,5	+20,0%

8	<u>1600</u>	44386,3	44497,0	+0,2%
9	<u>1310</u>	306,3	306,3	+0,1%
10	<u>1350</u>	43091,7	42943,5	-0,3%
11	<u>1300</u>	43398,0	43934,0	+1,2%
12	<u>1521</u>	158,5	221,6	+39,8%
13	<u>1522</u>	666,5	227,5	-65,9%
14	<u>1524</u>	61,3	52,7	-14,0%
15	<u>1525</u>	19,5	17,9	-8,2%
16	<u>1526</u>	41,0	33,9	-17,3%
17	<u>1529</u>	4,1	5,5	+34,1%
21	<u>1500</u>	988,3	563,0	-43,0%
22	<u>1700</u>	44386,3	44497,0	+0,2%

1. Снижение запасов стр. 1210 объясняется снижением «Незавершенного производства» счет 20 ВУС на 82,3% (с 140,8 т.р. до 24,9 т.р.) и снижением остатка «Материалов» на 19,9% (с 197,0 т.р. до 157,8 т.р.).
2. Снижение задолженности за налоговыми органами по излишне уплаченным налогам и сборам (стр. 1234) на 16,7% в основном связана с увеличением выплат облагаемых данным налогом (счет 68.1).
3. Увеличение по (стр. 1239) на +42,6% к аналогичному периоду прошлого года связано с увеличением предоплаты по прочим дебиторам (в основном по ЦЗН- тендеры- обеспечительный платеж) и дебиторская задолженность по арендным платежам и возмещению коммунальных платежей.
4. Увеличение денежных средств на расчетном счете стр. 1250 на +61,2% произошло из-за того, что субсидия социально ориентированным некоммерческим организациям Белгородской области на возмещение части затрат, связанных с оплатой труда работников, в размере 577 260,00 руб. перечислена нам на счет 28 декабря 2024 г.
5. Увеличение целевых поступлений в 2024 году стр. 1316 определено получением по итогам года прибыли в сумме 39,5 т.р и субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям

Белгородской области на возмещение части затрат, связанных с оплатой труда работников, в размере 577 260,00 руб.

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 снизилась из-за сокращения количества обучаемых в виду обстановки ЧС в Шебекинском МО.
8. Задолженность перед персоналом по стр. 1524 снизилась на -14,0% за счет снижения численности работников на 1 человека - уволились по собственному желанию) и нахождении 2 сотрудников в отпуске без сохранения заработной платы.
9. Снижение затрат по заработной плате повлекло снижение начислений страховых взносов, что в свою очередь привело к у снижению задолженности перед внебюджетными фондами, указанной по стр. 1525.
10. Уменьшение задолженности по налогам стр. 1526 обусловлено снижением доходов.

Начальник ПОУ «Шебекинская школа
ДОСААФ России»



Главный бухгалтер

Н.Балдина

Е. Гаврилова