

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2024 г.	Дата 01.01.2024
Учреждение	<u>Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение "Костромской областной колледж культуры"</u>	по ОКПО 02176973
Обособленное подразделение		
Учредитель	<u>Департамент культуры Костромской области</u>	по ОКТМО 34701000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО 50121097
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК 058
		к Балансу по форме 0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ 383

### Раздел 1 "Организационная структура учреждения"

ОГБПОУ "Костромской областной колледж культуры" является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий департамента культуры Костромской области в сфере культуры Костромской области. Учреждение является бюджетным и финансируется из областного бюджета Костромской области.

### Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"

На 31.12.2023 г. среднесписочная численность ОГБПОУ "Костромской областной колледж культуры" составляет 55,7 шт. ед.

### Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"

На 2023 год предусмотрено планом ФХД 36 315,06 тыс. руб.

Основные статьи расходов:

- Заработная плата с начислениями в сумме 28632,23 тыс. руб. или 78,8%
- Услуги связи в сумме 48,7 тыс. руб. или 0,13%
- коммунальные услуги в сумме 2848,00 тыс. руб. или 7,84%
- работы, услуги по содержанию имущества в сумме 270,1 тыс. руб. или 0,74%
- прочие работы, услуги в сумме 4707,7 тыс. руб. или 12,96%
- изготовление дипломов в сумме 6,0 тыс. руб. или 0,02%
- налоги в сумме 980,56 тыс. руб. или 2,7%

На выплату за классное руководство основному персоналу, стипендии студентам, выполнение ремонтных работ, приобретение основных средств, учредителем были выделены субсидии на цели не связанные с выполнением государственного задания в сумме, 4117,61 тыс. руб. в том числе на стипендию и выплату помощи обучающимся — 1246,62 тыс. руб., на ремонтные работы — 1573,2 тыс. руб., приобретение основных средств — 170,00 тыс. руб., за классное руководство — 1127,79 тыс. руб. Также в 2023 году учреждению были выделены средства за счет Федерального бюджета Р.Ф., выделенных по Субсидии на обеспечение реализации государственных программ в части мероприятий, не включенных в государственное задание, в том числе достижение результатов регионального проекта «Культурная Среда», обеспечивающего достижение результатов федерального проекта «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура» в размере 10101,00 тыс. руб. для приобретения основных средств.

ОГБПОУ «Костромской областной колледж культуры» получает доходы от оказания платных услуг. В 2023 году были получены доходы в сумме 1394,86 тыс. руб., в том числе плата за проживание в общежитии — 1204,90 тыс. руб., платное обучение — 102,19 тыс. руб., пожертвование от юридических и физических лиц — 77,90 тыс. руб., аренда — 9,87 тыс. руб.

#### **Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"**

##### **1) ф.0503769\_5**

В 2023 году по 07040000000000360 302.96 прошел возврат материальной помощи обучающимся в сумме 1 300,00 руб. из-за закрытия расчетных счетов студентов в

связи с потерей банковских карт.

В 2023 году по 07040000000000340 302.96 прошел возврат стипендии обучающимся в сумме 4 514,00 руб. из-за закрытия расчетных счетов студентов в связи с потерей банковских карт

2) ф. 0503730. На 01.01.2023г. сч.201.35 КФО 2 числятся денежные документы на сумму 412,00 руб. в виде почтовых марок.. На сч. 201.11 КФО 4 на на 01.01.2023 г. числится неиспользованный остаток денежных средств в размере 1 178 123,21 руб. Данные денежные средства поступили на л/с учреждения 28.12.2022 г. по КДИ 9.99 как несогласованная субсидия.

3) ф. 0503730. На 01.01.2024г. сч.201.35 КФО 2 числятся денежные документы на сумму 412,00 руб. в виде почтовых марок.. На сч. 201.11 КФО 4 на на 01.01.2024 г. числится неиспользованный остаток денежных средств в размере 657915,78 руб. Данные денежные средства остались неиспользованные по КВР 119 КОСГУ 213.00 в связи с перечислением заработной платы за 2-ю половину за декабрь в январе 2024 году (выплата 12 число каждого месяца).

На сч. 201.11 КФО 2 на на 01.01.2024 г. числится неиспользованный остаток денежных средств в размере 2831,07 руб.

4) ф. 0503721. Разница в размере 10 271 800,90 руб. образовалась в связи с приобретением основных средств и отражением на сч. 106.

5) ф. 0503769 \_2 . По сч.20555004 поступили денежные средства по безвозмездному пожертвованию от коммерческой организации ООО "Самоцветы" в размере 5000,00 руб.

6) по сч.210.06 КФО 4 прошла корректировка по расчетам с учредителем в части увеличения стоимости земельных участков- 8109608,73 руб., и увеличение балансовой стоимости ОЦДИ - 3345000 руб. в связи с приобретением баяна и рояля.

7) Согласно справке о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) № 024-121927 от 28.02.2024 года, остаток на Едином налоговом счете 308489,86 руб. Данная сумма образовалась из-за оплаты НДФЛ, начисленного за 1 половину месяца декабря 2023 г. и классного руководства за декабрь 2023 г.

## **Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"**

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г.

№ 157н (с изменениями и дополнениями). Основные задачи бюджетного учета, а именно формирование полной и достоверной информации о состоянии активов и обязательств, формирование полной и достоверной информации об исполнении бюджета, выполняются. Перед составлением годовой отчетности 2023 г. по состоянию на 01 октября 2023 г. была произведена плановая инвентаризация активов и обязательств учреждения. По результатам плановой инвентаризации излишек и недостач в учреждении не было выявлено.

Директор \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
Е.Н. Воронцова  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
Е.Н. Ширяева  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
Е.Н. Ширяева  
(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение )

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель \_\_\_\_\_  
(уполномоченное \_\_\_\_\_  
лицо) \_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
Е.Н. Ширяева  
(расшифровка подписи)

51-40-23,  
kokkbux@mail.ru  
\_\_\_\_\_  
(телефон, e-mail)

26 марта 2024 г.

## Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат	2 00000000	Организация ведения бухгалтерского учета	Ведение руководителем и бухгалтерией учреждения
Бланки строгой отчетности	2 00003000	Учет	По стоимости приобретения бланков
Основные средства в эксплуатации	2 00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	2 10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств
Амортизация	2 10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	2 10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Затраты на изготовление	2 10900000	Распределение	Пропорциона

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
готовой продукции, выполнение работ, услуг		накладных затрат	льно объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)
Основные средства в эксплуатации	4 00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	4 10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономически х выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств
Амортизация	4 10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	4 10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	4 10900000	Распределение накладных затрат	Пропорциона льно иному показателю, характеризую щему результаты деятельности учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Материальные запасы	5 10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости

## Сведения о проведении инвентаризаций

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Составление годовой бухгалтерской отчетности	01 нояб. 2023 г.	96	30 окт. 2023 г.		0,00	Недостач и излишек не выявлено



## Сведения об организационной структуре учреждения

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
Местонахождение учреждения	010	Проспект Мира, д.11 г. Кострома, 156000	-	
Организационно-правовая форма субъекта отчетности	020	7 52 03	ОКОПФ ОК 028-2012	Государственные бюджетные учреждения
Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период	030	нет		
Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности	040	-	Закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"	-
Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль	050	-	-	Контрольно-счетная палата, Департамент культуры Костромской области
Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок	060	-		
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности	070	сайт учреждения, сайт www.bus.gov.ru		
Наименование и место публикации отчета, содержащего	080	сайт учреждения, сайт		

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания		www.bus.gov.ru		
Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением)	090	нет		-
Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением)	100	нет		
Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением)	110	нет		
Изменение состава полномочий учреждения	120	нет		
Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии)	130	нет		
Сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде	140	-		
Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период	150	-	-	

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
	160			

\* Общероссийский классификатор организационно-правовых форм ОК 028-2012

## Сведения о результатах деятельности учреждения

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения	010	количество специалистов, прошедших обучение, чел.	4
	011	объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб.	35,00
	012		
Численность работников	020	средняя численность сотрудников за отчетный период, чел.	56
	021		
Имущество учреждения	030	балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб.	0,00
	031	балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб.	11604,25
	032	балансовая и остаточная стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, тыс. руб.	0,00
Объемы закупок	040	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и	40

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
		муниципальных нужд" (далее - Закон 44-ФЗ), шт.	
	041	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб.	19718,59
	042	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон 223-ФЗ), шт.	68
	043	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 223-ФЗ, тыс. руб.	1100
Основные фонды учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений)	050	техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения	Все рабочие места оснащены современным и техническим и средствами, отвечающими требованиям безопасности.
	051	основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности	Основные средства, непригодные к эксплуатации в связи с моральным и (или) физическим

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
			износом и нецелесообразностью их ремонта, списаны с балансового учета. Взамен приобретены новые объекты основных средств
	052	характеристика комплектности	Комплекты основных средств полностью соответствуют своим техническим характеристикам
	060		

## Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Показатель	Код строки	Значение
1	2	3
Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766): "99 - иные причины" по графе 8 раздела 2	010	
Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом	020	1) 2 604 741,38 руб. по ф. 738_4 состоит из: 1709405,25 руб. задолженность за 2 половину декабря 2023 г., которая выплачивается в 12.01.2024г., так как срок выплаты 12 число каждого месяца. 252000,00 руб. задолженность по налогам за 4 кв. 2023г., которая оплачивается в 2024г., 643336,13 руб. - кредиторская задолженность по услугам, работам за декабрь 2023г., которая оплачивается в январе 2024г., данная задолженность не является просроченной. 2) ф. 738_2 .160 509,27 руб. кредиторская задолженность по услугам, работам за декабрь 2023г., которая оплачивается в январе 2024г., данная задолженность не является просроченной.
	030	

## Анализ показателей отчетности учреждения

Код формы по ОКУД	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
0503769	010	Показатели со знаком "минус" в графах 5 - 8 раздела 1	
0503769	020	Раздел 2 графа 7 - "05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности"	
0503769	030	Раздел 2 графа 7 - "89 - иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности"	
0503769	060	Наличие субсидии на финансовое обеспечение выполнения бюджетными и автономными учреждениями государственного задания на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	
0503773	070	Раздел 1 графа 9 - "06 - иные причины"	
0503773	080	Раздел 4 графа 7 - "03.5 - иные причины"	
0503775	090	Раздел 1 графа 7 - "99 - иные причины"	Недостаточность финансирования в 2023 году
0503775	100	Раздел 2 графа 7 - "75 -	Недостаточность



Код формы по ОКУД	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
		иные причины"	финансирования в 2023 году
0503775	110	Раздел 3 графа 7 - "03 - иные причины"	
0503779	120	Информация по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой	
0503295	130	Информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения	
0503790	140	Графа 7 - "09 - иной статус"	
0503790	150	Графа 8 - "09 - иной статус"	
0503790	160	Графа 7 - "28 - иное основание выбытия"	
0503790	170	Графа 8 - "28 - иное основание выбытия"	
0503737	180	Информация (пояснения) о некассовых операциях	
	190		

**Прочие вопросы деятельности учреждения**

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	01.11.2023
-	020	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей	0524103,0503773,0503771,0503725,0503790,0503772
	030		